

**Гомельский государственный университет
имени Франциска Скорины**

Т. И. Панова

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И АНАЛИЗ

**Задания
для практических занятий**

**для студентов 2 курса экономического факультета
специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»**

Часть 1 «Бухгалтерский учет»

Гомель 2013

Тема 1 УЧЕТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Вопросы для самоконтроля

1. Какой бухгалтерской записью отражается поступление наличных денег в кассу:
 - - с расчетного счета?
 - - с валютного счета?
 - - в оплату за товары и услуги?
 - - от подотчетных лиц?
 - - от материально-ответственных лиц за причинённый ущерб?
2. Какой бухгалтерской записью отражается расход наличных денег в кассе: на выдачу командировочных? на выдачу зарплаты? на выдачу алиментов? на выдачу премии?
2. Какими первичными документами оформляется движение денег в кассе?
3. Что является основанием для бухгалтерских проводок по кассовым операциям?
4. Как заполняется журнал-ордер № 1 и ведомость №1?
5. Кто устанавливает лимит денег в кассе организации?
6. Что является регистром аналитического учета по счету 50 «Касса»?
7. На основании каких документов осуществляются записи по синтетическому счету 51 «Расчетный счёт»?
8. Являются ли первичными документами приходные и расходные кассовые ордера?
9. Какие ценности должны храниться в сейфе предприятия?
10. Что означают бухгалтерские записи:
 - - Дт 50 «Касса» Кт 71 «Расчеты с подотчетными лицами»?
 - - Дт 51 «Расчетный счет» Кт 71 «Расчеты с подотчетными лицами»?
 - - Дт 71 «Расчеты с подотчетными лицами» Кт 50 «Касса»?
 - - Дт 60 «Расчеты с поставщиками» Кт 71 «Расчеты с подотчетными лицами»?
 - - Дт 25 «Общепроизводственные расходы» Кт 71 «Расчеты с подотчетными лицами» ?
1. Какой бухгалтерской записью следует отразить операцию: «Удержана у подотчетного лица ранее выданная и невозвращенная в срок сумма аванса»?
2. Какие документы следует приложить к авансовому отчету?
3. В какой срок следует отчитаться за полученную подотчетную сумму?
4. Сколько расчетных счетов может иметь организация?

5. Какими первичными документами оформляется движение денежных средств на расчетном счете?
6. На какие цели могут быть сняты денежные средства с расчетного счета в наличной форме?
7. Что является регистром аналитического учета по расчетному счету?
8. Может ли быть на счете 51 кредитовое сальдо? В каких случаях?
9. Каковы правила заполнения журнала-ордера №2 и ведомости №2?
10. Для чего предназначен текущий, транзитный и специальный валютный счет?
11. В какой валюте ведется учет движения денежных средств на валютных счетах?
12. Как отражается переоценка остатка денежных средств на валютных счетах?
13. В чем особенности первичных документов по учету движения валюты?

В чем особенности возмещения затрат по заграничным командировкам?

Задание 1

Составить первичные документы:

- кассовый приходный ордер №97;
- кассовый расходный ордер №80;
- карточку депонента Сидорова А.А.

Приведенные в таблице 1.1 хозяйственные операции занести в кассовую книгу.

Провести бухгалтерскую обработку отчетов кассира (составить проводки).

На основе отчетов кассира заполнить журнал-ордер №1 и ведомость №1.

Закрыть журнал-ордер №1 и ведомость №1. Подвести итоги.

Первичные документы: приходный кассовый ордер, расходный кассовый ордер, кассовая книга, карточка депонента.

Учетные регистры: ведомость №1, журнал-ордер №1.

Приходный кассовый ордер №97. Кассиром завода «Луч» Ивановым О.М. 2 декабря 20__года по чеку №1515097 получено с расчетного счета на выплату зарплаты за ноябрь 8 560 000 рублей; депонентам - 1 000 000 рублей; материальной помощи - 5 400 000 рублей.

Всего: 14 960 000 рублей.

Расходный кассовый ордер №80. Технологу завода Петрову В.В. 5 декабря 20__года выдано на командировочные расходы 36 000 рублей.

По карточке депонента 3 декабря 20__ года Сидорову А.А. выдана заработная плата, не полученная им по ведомости № 16 в сумме 100 000 рублей, табельный № 17200, рабочий цеха № 3.

Лимит денег в кассе на конец рабочего дня установлен банком – 300 000 рублей.

Таблица 1.1 - Хозяйственные операции за декабрь 20__ г.
(по отчетам кассира с приложенными документами)

№	Содержание операции	Обороты за месяц		Сумма, тысяч рублей
		Д-т	К-т	
1	2	3	4	5
	Остаток в кассе на 1.12.____ г.			250
	ОТЧЕТ КАССИРА ЗА 1 ДЕКАБРЯ.			
1	Получено по чеку с расчетного счета:			
	-на выплату зарплаты за ноябрь			9 160
	-депонентам			400
	-на выдачу материальной помощи			5 400
	Итого:			14 960
2.	Выдано под отчет технологу Петрову В.В. на командировочные расходы			36
3.	Выдано под отчет инженеру Кастрюлькину А.Г. на закупку подарков			120
4.	Выплачена депонированная зарплата			400
5.	Получен от подотчетных лиц неиспользованный остаток аванса			6
6.	Выдана зарплата за ноябрь			9 060
7.	Выдана материальная помощь			5 400
8.	Возмещен бухгалтеру Цареву М.М. перерасход подотчетной суммы			15
9	Выдано пособие (за счет средств ФСЗН)			26
10	Депонированная зарплата сдана в банк			?
	ОТЧЕТ КАССИРА ЗА 8 ДЕКАБРЯ			
1	Выплачено по исполнительным листам			50
2	Получена с расчетного счета сумма для выдачи командировочных и премий			282
3	Выдано под отчет инженеру Булкину Ю.Ю. на командировку и приобретение запчастей			210
4	Выданы премии			72
5	Получено от материально ответственных			

6	лиц в погашение выявленной недостачи			79
	Получено от родителей за содержание детей в детском саду завода			370
7	Сверхлимитный остаток денег сдан в банк			?

Окончание таблицы 1.1

ОТЧЕТ КАССИРА ЗА 31 ДЕКАБРЯ				
1.	Получена плата за проживание в общежитии завода			1 627
2.	Оприходован обнаруженный при инвентаризации кассы излишек денег			28
3.	Получена с расчетного счета ссуда на индивидуальное жилищное строительство			10 000
4.	Выдана ссуда на индивидуальное строительство Кастрюлькину А.Г.			10 000
5.	Сдан в банк сверхлимитный остаток средств в кассе предприятия			?

Задание 2

1. Составить первичные документы: командировочное удостоверение, авансовый отчет о командировке.
2. Составить бухгалтерские проводки и записать их в журнал регистрации.
3. Открыть журнал-ордер № 7, записав в него остатки по счету № 71 на начало месяца.
4. Записать в журнал-ордер № 7 операции за декабрь.
5. Закрывать журнал-ордер. Подвести итоги, сверить их с соответствующими суммами в ведомости № 1.
6. Показать, к каким изменениям в балансе приводят данные операции.

Исходные данные

1. Инженером Булкиным Ю.Ю. составлен авансовый отчет № 49 о расходах по командировке в г. Минск на выставку-продажу комплектующих изделий поставщиков. По отметкам в командировочном удостоверении он убыл из Гомеля 10 декабря (в 23-30), а вернулся в Гомель 16 декабря. По предъявленным билетам проезд оплачен: поезд Гомель-Минск - 14 000 рублей, постельные принадлежности - 2 000 рублей, поезд Минск-Гомель - 12 000 рублей. Квартирные расходы по квитанции гостиницы - 40 000 рублей. Были

также предъявлены корешки приходных ордеров и накладные на закупленные комплектующие изделия на сумму 100 000 рублей, НДС - 18 000 рублей (итого – 118000 рублей). Аванс был выдан 8 декабря в сумме 210 000 рублей.

2. Технологом завода Петровым В.В. был представлен авансовый отчет о расходах по командировке в г. Брест на семинар. Он убыл из Гомеля 2 декабря, а вернулся 5 декабря. Билеты: Гомель-Брест по 16 000 рублей, постельные принадлежности по 1 200 рублей, квитанция гостиницы представлена не была. Аванс был выдан 1 декабря в сумме 36 000 рублей.

3. Нормы возмещения суточных – 8000 рублей.

Таблица 1.2 - Остатки по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами» на 1.12.20-- г.

Фамилия	Должность	Сумма, тыс.руб.	
		Дт	Кт
1.Касторкина О.И.	медсестра	220	15
2. Царев М.Ш.	бухгалтер		
3. Коробейников С.С.	завхоз	300	
4. Бендер О.И.	рабочий	6	
5. Лапушко Ю.Д.	секретарь	70	

Таблица 1.3 - Хозяйственные операции за декабрь

Дата	Содержание операции	Оборот		Сумма, тысяч рублей
		Дт	Кт	
1	2	3	4	5
1.12.	Выдано под отчет технологу Петрову В.В.			36
1.12.	Выдано под отчет инженеру Кастрюлькину А.Г.			120
1.12.	Получен от Бендера О.И. остаток неизрасходованной суммы			6
1.12.	Возмещен бухгалтеру Цареву М.Ш. перерасход подотчетной суммы			15
4.12.	Утвержден авансовый отчет инженера Кастрюлькина А.Г. (приложены чеки магазина «Подарки»)			118
7.12.	Утвержден авансовый отчет секретаря Лапушко Ю.Д., согласно которому израсходовано на приобретение канцтоваров			60
8.12.	Утвержден авансовый отчет медсестры Касторкиной О.И. (приложены накладные на лекарства)			200
8.12.	Выдан аванс на командировку инженеру Булкину Ю.Ю.			210
8.12.	По авансовому отчету Петрова В.В. им израсходовано на командировку			?
18.12.	Утвержден авансовый отчет инженера Булкина Ю.Ю. по командировке и приобретению комплектующих частей			?
23.12.	Утвержден авансовый отчет завхоза Коробейникова С.С. по приобретению хозяйственного инвентаря			300

Задание 3

1. Составить первичные документы:

- платежное требование №7;
- платежное поручение №89.

2. По приведенным в таблице 1.4 хозяйственным операциям составить бухгалтерские проводки.

3. Открыть журнал-ордер № 2 и ведомость № 2, записав в них операции за декабрь.

4. Закрыть журнал-ордер и ведомость. Подвести итоги. Произвести сверку итогов с журналом-ордером №1 и ведомостью №1 по соответствующим суммам.

5. Проанализировать, как данные операции влияют на итог баланса.

Первичные документы: платежное требование, платежное поручение, заявление на аккредитив.

Учетные регистры: ведомость №2, журнал-ордер №2

Исходные данные

Выписано и предъявлено в ЦО Бел АПБ платежное требование №7 от 1 декабря 199__ г. в адрес Речицкого пивзавода (расчетный счет №3012200310017 в Речицком отделении Бел АПБ, МФО 151501940) за пробки (пять ящиков по 10 000 шт.), отправленных автомашиной КрАЗ №01-07 ГСМ по товарно-транспортной накладной № 41-400. Оптовая цена за 1 ящик 3 000 000 рублей, стоимость тары 650 000 рублей, на общую сумму 15 650 000 рублей.

Выписано и предъявлено в ЦО БелПСБ платежное поручение № 89 от 2 декабря 199__ г. на перечисление Центральному РайФО суммы подоходного налога 2 350 000 рублей (расчетный счет №8017800100307, МФО 151501670).

Таблица 1.3 - Хозяйственные операции за декабрь 20__ года (согласно выпискам банка)

Содержание операции	Дт	Кт	Сумма, тыс.руб.
1	2	3	4
Остаток средств на р/с на 1.12.20__ г.			910 000
<u>Выписка банка за 1 декабря</u>			

1. Выдано по чеку №1515097			14 960
2. Перечислено поставщикам за металл			88 760
3. Перечислена в бюджет сумма подходного налога			235
4. Перечислены в ФСЗН - страховые взносы на фонд заработной платы			300
5. Получено от ООО «Заря» по предъявленной претензии за просрочку платежа			368
6. Перечислено отделению связи для перечисления алиментов			250
<u>Выписка банка за 7 декабря</u>			
1. Перечислен штраф в бюджет за выбросы загрязняющих веществ в окружающую среду			120
2. Поступило от покупателей за реализованную продукцию			14 000
3. Перечислено сбербанку для зачисления на текущие счета работников зарплата			160 000
4. Получен краткосрочный заем от ФКФ «Вита»			65 000
5. Перечислена СМУ-35 в оплату счета № 10 от 1.11.____ сумма за демонтаж оборудования			755
6. Поступила из кассы сверхлимитная сумма			500
Продолжение таблицы 1.4			
7. Оплачено платежное требование № 210 от Гомельского ПО «Водоканал» за воду, использованную на производственные нужды			2 400
8. Оплачены бирже брокерские услуги по закупке валюты			7 600
9. Выставлен аккредитив на приобретение запчастей у ООО ПКФ «Мираж»			40 000
<u>Выписка банка за 18 декабря</u>			
1. Поступило от покупателей за отгруженную продукцию			23 600
2. Поступила сумма средств от покупателей за реализованные им основные средства			9 500 000
3. Перечислено на накопление остатков по лимитированной чековой книжке			32 400
4. Перечислено различным поставщикам и			

подрядчикам:			
-ЗАО «Белстройсервис» за кровельные материалы			800 000
- ОАО «Спартак» за конфеты			2 800
- ЧП Лопухидзе Г.Г. за цветы к Новому году			1 170
-ИВЦ Минфина РБ за подписку на журнал «Нормативные документы по финансам, налогам и бухучету»			11 400
5.э Зачислена неиспользованная сумма аккредитива, выставленного ранее на приобретение запчастей у ООО ПКФ «Мираж»			5 900
6. Выдано по чеку № 1515098 на выплату премий и командировочных расходов			28 200
7. Перечислены налоги в бюджет			412 830
8. Получена из кассы сумма невыданной премии			600
<u>Выписка банка за 25 декабря</u>			
1. Перечислено:			
-ФСЗН			8 100
-ФЗН			2 000
2. Уплачено в бюджет:			
-налог на недвижимость			120 000
-штраф за нарушение сроков уплаты налогов			8 000
Окончание таблицы 1.4			
-штраф за нарушение пожарной безопасности			50 000
3. Получена ссуда Сбербанка на индивидуальное жилищное строительство для работника предприятия			100 000
4. Выдана из кассы сумма ссуды на индивидуальное строительство			100 000
5. Получен штраф от поставщика материалов за некачественный товар			3 100
<u>Выписка банка за 31 декабря</u>			
1. Поступило от покупателей за реализованную продукцию			250 000
2. Оплачен счет РСУ-3 за ремонт крыши			16 000

3. Перечислен благотворительный взнос в СШ №10			80 000
--	--	--	--------

Задание 4

1. Составить первичные документы:

- приходный кассовый ордер №25
- расходный кассовый ордер №24
- авансовый отчет и командировочное удостоверение

2. Составить отчет кассира по валютным операциям.

3. Сделать бухгалтерские проводки.

4. Записать в учетные регистры хозяйственные операции.

Первичные документы: приходный кассовый ордер, расходный кассовый ордер, кассовая книга, выписка банка с валютного счета, заявка на покупку валюты, бланки авансового отчета.

Учетные регистры: ведомость №1 и №2, журнал-ордер №1 и №2, журнал-ордер №7.

Исходные данные

Приходный кассовый ордер №25.

Кассиром завода Ивановым О.М. 5 декабря 20__ г. по счету №1516480 было получено с валютного счета 9 500 долларов США на командировочные цели (курс 20 000 рублей за 1 доллар США).

Расходный кассовый ордер № 24.

Главному инженеру Головину С.В. выдано 6 декабря 9 500 долларов США на командировку в Прагу для согласования параметров поставляемых товаров. Он убыл из Гомеля 7 декабря, а вернулся 17 декабря. Билеты на самолет Гомель-Прага 540 долларов, норма командировочных расходов 60 долларов в сутки, по квитанции гостиницы им за проживание уплачено 2 000 долларов, по предъявленным документам им закуплено для завода: технической литературы на 270 долларов, образцов изделий на 3 510 долларов. Курс на дату возвращения 21 000 рублей за 1 доллар США.

Таблица 1.5 - Хозяйственные операции за декабрь 20__г.

Содержание операций	Дт	Кт	Сумма, тысяч рублей
1.Переведено бирже для закупки валюты			264 000
2.Оплачены бирже брокерские услуги			7 600
3.Получена от биржи валюта			\$ 9 500
4.Получено в кассу			\$ 9 500
5.Выдан под отчет Головину С.В.			\$ 9 500
6.По авансовому отчету Головина С.В. им израсходовано на командировку			?
7.Списаны затраты по командировке			?

Контрольная работа по разделу "Учет денежных средств"

1.Открыть Главную книгу и записать в неё остатки по счетам МП «Гамма» на 1 сентября. При этом воспользуйтесь формой таблицы 1.6.

2.Составить корреспонденцию счетов по кассовым операциям МП «Гамма» за сентябрь 20--г. на основе отчетов кассира (таблица 1.8).

3.Открыть журнал-ордер №1 и ведомость №1, сделать в них записи за месяц и вывести итоги.

4.Составить корреспонденцию счетов по банковским операциям МП «Гамма» за сентябрь 20__г. на основе выписок банка (таблица 1.9).

5.Открыть журнал-ордер №2 и ведомость №2, сделать в них записи за месяц и вывести итоги.

6.Сверить итоговые данные журналов-ордеров и ведомостей.

7.Итоговые данные журналов-ордеров №1 и №2 перенести в Главную книгу.

8.Записать в Главную книгу обороты по остальным счетам. Вывести остатки на 1 октября.

Таблица 1.6 - Главная книга МП «Гамма» (сентябрь 20-г.)

Номер а счетов	Сальдо на 1.09		Обороты по дебету счетов из журналов-ордеров							Оборот по кредиту
	Дт	Кт	Ж-О №1	Ж-О №2	Ж-О №7	Ж-О №8	Ж-О №11	...	Итого по д-ту	
			с К-та сч 50	с К-та сч 51	с К-та сч 71	с К-та сч 76	с К-та сч 62			

Таблица 1.7 - Остатки по синтетическим счетам МП «Гамма»
на 1 сентября 20--г.(выписка из Главной книги)

Номер а счетов	Наименование счетов	Сумма (тыс.руб)	
		Дебет	Кредит
50	Касса	1 010	
51	Расчетный счет	50 000	
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		60 000
62	Расчеты с покупателями и заказчиками	25 000	
68	Расчеты с бюджетом		3 500
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		2 510
70	Расчеты с персоналом по оплате труда		5 800
71	Расчеты с подотчетными лицами	320	
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	4 450	8 970

Таблица 1.8 - Отчеты кассира МП «Гамма» за сентябрь 20-- г.

№ кассо вого ордер а	От кого получено или кому выдано	Сумма, тысяч рублей		Корреспонди рующий счет
		Приход	Расход	
1	2	3	4	5
ОТЧЕТ КАССИРА ЗА 1 СЕНТЯБРЯ				
127	Чек на получение наличных денег, приходный кассовый ордер. Получено с р/с по чеку №341245 на выплату заработной платы и командировочных	5 200		
141	Приказ, расходный кассовый ордер. На основании авансового отчета выдано в возмещение перерасхода завхозу Савченко Д.Д. на командировочные расходы		500	
Окончание таблицы 1.8				
128	Приходный кассовый ордер.			

	Поступила от Ефимовой Т.И. остаток неиспользованной подотчетной суммы	90		
142	Платежная ведомость, расходный кассовый ордер. Выплачена заработная плата		4 800	
ОТЧЕТ КАССИРА ЗА 7 СЕНТЯБРЯ				
129	Чек на получение наличных денег, приходный кассовый ордер. Получена с р/с по чеку №341276 ранее депонированная сумма заработной платы	1 200		
130	Приходный кассовый ордер. Поступила от Кравченко П.Р. плата за пребывание детей в детском саду	150		
143	Ведомость депонентов, расходный кассовый ордер. Выплачена депонированная ранее заработная плата		1 200	
ОТЧЕТ КАССИРА ЗА 30 СЕНТЯБРЯ				
131	Приходный кассовый ордер. Сдан инженером Максимовым И.И. остаток неиспользованной подотчетной суммы	220		
132	Приходный кассовый ордер. Поступила плата от Торчик А.О. за содержание детей в детском саду	150		
145	Объявление на взнос наличными, расходный кассовый ордер. Внесено из кассы на расчетный счет		150	

**Таблица 1.9 - Операции по расчетному счету МП «Гамма»
за сентябрь 20__г.(согласно выпискам банка)**

Дата	Содержание хозяйственных операций	Сумма, тысяч рублей
1.09	Оплачен счет №327 Лакокрасочного завода	5 000
1.09	Выдано по чеку в кассу на выплату зарплаты.	5 200
7.09	Получена выручка от покупателей за реализованную продукцию	20 000
7.09	Перечислены в бюджет налоги по платежному поручению	2 500
7.09	Оплачен счет №128 Лакокрасочного завода	3 700
7.09	Выдана по чеку в кассу депонированная сумма	1 200
7.09	Зачислена на счет сумма, поступившая от дебиторов	3 000
15.09	Перечислено различным кредиторам	1 000
15.09	Перечислена задолженность фонду социальной защиты населения	2 300
30.09	Внесена из кассы плата родителей за детский сад	150

Формы учетных регистров по учету денежных средств

Журнал-ордер №1 по кредиту счета №50 «Касса»

Дата отчета кассира	Оборот по кредиту в дебет счетов:						
	51	70	76	80	Итого

Ведомость №1 по дебету счета №50 «Касса»
Остаток на начало месяца -

Дата отчета кассира	Оборот по дебету в кредит счетов							
	51	71	73	76	Итог о

Остаток на конец месяца -

Журнал-ордер №2 по кредиту счета 51 «Расчетный счет»

Дата выписк и банка	Оборот по кредиту в дебет счетов							
	50	55	60	68	76	Итого

Ведомость №2 по дебету счета 51 «Расчетный счет»
Остаток на начало месяца -

Дата выписк и банка	Оборот по дебету в кредит счетов							
	50	52	55	62	66	76	Итого

Остаток на конец месяца -

Раздел 2. УЧЕТ ДОЛГОСРОЧНЫХ АКТИВОВ

Тема 1. Классификация и оценка основных средств

Вопросы для самоконтроля

1. Каким образом классифицируются основные средства?
2. По какой стоимости отражаются основные средства на счетах, в балансе?
3. Для чего необходимо вести отдельный учет производственных и непроизводственных основных средств?
4. Что является критерием разделения объектов на основные средства и оборотные активы?
5. В каких случаях изменяется первоначальная стоимость объектов основных средств?
6. Как организуют аналитический учет основных средств?

Задание .

Составить группировочную ведомость основных средств по данным таблицы 2.1.

Таблица 2.1 - Исходные данные для группировки основных средств

Объекты основных средств	Количество	Цена, рублей	Сумма, рублей
1.Здание цеха основного производства	1	18 000 000	18 000 000
2.Здание заводоуправления	1	7 140 000	7 140 000
3. Оборудование столовой:			
котел для приготовления пищи	4	15 000	60 000
ленточный раздатчик	2	245 000	490 000
буфет	1	218 000	218 000
4.Забор кирпичный	1	840 000	840 000
5.Зеленая изгородь на территории завода	1	280 000	280 000
6.Станок фрезерный	3	1 340 000	4 020 000
7.Пишущая машинка	2	94 000	188 000
8.Станок шлифовальный	2	1 178 000	2 356 000
9.Линия электропередач на территории завода	1	815 000	815 000
10.Станок токарный	3	1 583 000	4 749 000
11.Здание клуба	1	2 430 000	2 430 000
12.Трансформатор силовой	1	510 000	510 000
13.Грузовая машина	1	1 200 000	1 200 000
14.Асфальтовая дорога на территории завода	1	174 000	174 000
15.Здание общежития	1	8 970 000	8 970 000
16.Шкаф несгораемый	2	43 000	86 000
17.Газопровод	1	615 000	615 000
18.Станок гальванический	1	748 000	748 000
19.Часы стенные	1	4 000	4 000
20.Компьютер	2	257 000	514 000
21.Диван в офисе	3	112 000	336 000
22.Здание котельной	1	843 000	843 000
23.Электромотор	1	176 000	176 000
24.Амперметр	1	1 400	1 400
25.Стол двухтумбовый	6	2300	13800
26.Прочие рабочие машины и оборудование	*	*	94300
27.Холодильник «Днепр», не установленный в столовой	1	8 800	8 800
28.Лабораторное оборудование	*	*	54 900

Результат группировки оформить в виде таблицы 2.2.

Таблица 2.2 - Классификация основных средств организации

Классификационные группы основных средств	Сумма, рублей
1.Здания	
2.Сооружения	
3.Передаточные устройства	
4.Машины и оборудование: а) силовые машины и оборудование б) рабочие машины и оборудование в) измерительные приборы, лабораторное оборудование г) вычислительная техника д) прочие машины	
5.Инструменты	
6.Производственный инвентарь и приспособления	
7.Транспортные средства	
8.Хозяйственный инвентарь	
9.Многолетние насаждения	
10.Прочие основные средства	

Тема 2. Учет движения основных средств

Вопросы для самоконтроля

1. Какая составляется бухгалтерская запись при безвозмездном получении основных средств?

2. Какой бухгалтерской записью отражается:

- приобретение основных средств, не требующих монтажа?
- приобретение оборудования, требующего монтажа?
- доставка основных средств подрядной транспортной организацией?

- реализация основных средств?

- передача основных средств безвозмездно?

3. Что означают бухгалтерские записи:

Д-т сч. 01 - «Основные средства», К-т сч. 92 -

«Внереализационные доходы и расходы»;

Д-т сч. 01 - «Основные средства», субсчет /выбытие, К-т сч. 01 -

«Основные средства»;

Д-т сч. 01 - «Основные средства», К-т сч. 08 - «Вложения во внеоборотные активы»;

Д-т сч. 08 - «Вложения во внеоборотные активы», К-т сч. 60 - «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;

Д-т сч. 51 - «Расчетный счет», К-т сч. 91 - «Операционные доходы и расходы»;

Д-т сч. 02 - «Амортизация основных средств», К-т сч. 01 - «Основные средства»/выбытие?

Задания

1. Составить акт приема-передачи основных средств и открыть инвентарную карточку учета по объекту, принятому в эксплуатацию. Составить бухгалтерские проводки по операции приобретения и ввода в эксплуатацию объекта.

Сведения о вводе в эксплуатацию объекта основных средств:

Комиссия, назначенная директором ПО «Восход», в составе главного механика Голосова И.П., старшего инженера Антонова Н.Г., начальника цеха Семеняко И.Я. приняла вертикально-фрезерный станок модели 6Н11, изготовленный РУП «Серп и молот». Станок соответствует техническим данным, указанным в паспорте № 150. В его первоначальную стоимость входят следующие затраты: оптовая цена согласно платежному требованию поставщика - 12 000 000 рублей, НДС - 2 160 000 рублей, железнодорожный тариф за доставку - 60 000 рублей, НДС по тарифу - 10 800 рублей, затраты ремонтно-механического цеха на сборку, установку и пробный пуск - 87 000 рублей. Станку присвоен заводской инвентарный номер 05527. Срок полезного использования установлен комиссией 12 лет. Приемка станка оформлена актом приема-передачи основных средств № 54 от 12 ноября 20__ г.

2. Составить акт о ликвидации основных средств. Отразить операцию выбытия объекта на бухгалтерских счетах. Определить финансовый результат от выбытия объекта основных средств.

Комиссия, указанная в предыдущей задаче, составила акт о ликвидации основных средств № 43 от 22.11.20__ г. Токарный станок списывается из-за ветхости и нецелесообразности дальнейшего ремонта. Его восстановительная стоимость на 1.01.20__ г. составила 8 000 000 рублей, сумма начисленной амортизации - 7 980 000 рублей расходы по

демонтажу станка: 30 000 рублей - начислена заработная плата рабочим по наряду № 87,
12 000 рублей - произведены отчисления на социальные нужды, 3 000 рублей – стоимость смазочных материалов (требование №112). Сдано на склад по накладной №167 лома черных металлов на сумму 76 000 рублей.

3. Составить бухгалтерские проводки по хозяйственным операциям, записать их в журнал регистрации. Отразить данные хозяйственные операции в журнале-ордере № 13.

Таблица 2.3 - Хозяйственные операции за месяц

Хозяйственные операции	Сумма, тысяч рублей
1. Принят в эксплуатацию корпус сборочного цеха Первоначальная стоимость	98 000
2. Приобретен фрезерный станок: покупная цена НДС акцептован счет транспортной организации за доставку станка НДС Станок введен в эксплуатацию в цехе № 2	1 350 243 70 12,6 ?
3. Приобретен автомобиль, бывший в эксплуатации: покупная цена НДС первоначальная стоимость сумма начисленной ранее амортизации	900 162 1 200 100
4. Принято в качестве вклада в уставный фонд организации здание. Согласованная стоимость	10 120
5. Приобретен сейф и установлен в бухгалтерии завода: цена НДС	468 82,8
6. Принят от завода своего управления безвозмездно и сдан в эксплуатацию цеху № 1 универсальный станок первоначальная стоимость амортизация принятого станка	1 300 660
7. Передано заводу своего управления из цеха №2	

безвозмездно формовочное оборудование: первоначальная стоимость начисленная амортизация	14 700 7 350
8. Подлежит списанию с баланса пришедший в негодность агрегатный станок (инвентарный номер 4124) первоначальная стоимость начисленная амортизация Принят к оплате счет № 35 от СМУ-6 за демонтаж станка НДС Накладная № 18. Оприходована на склад № 2 стоимость материалов, полученных от ликвидации станка	984 923 52 9,36 20

Окончание таблицы 2.3

9. Продан другому предприятию электрокар первоначальная стоимость начисленная амортизация цена реализации с НДС деньги за проданный электрокар поступили на расчетный счет	820 300 470
10. Выявлена недостача объекта основных средств первоначальная стоимость амортизация по данным учета	4 500 600
11. Списывается станок из-за аварии первоначальная стоимость сумма начисленной амортизации с виновного лица удержано оприходованы на склад материалы и детали от списываемого станка	1 100 680 300 200

Тема 3. Учет амортизации основных средств

Вопросы для самоконтроля:

1. Каким документом регламентируется начисление амортизации по основным средствам?
2. По каким объектам основных средств амортизация начисляется, а по каким - не начисляется?
3. С какого момента начинается начисление амортизации?
4. Что такое срок полезного использования основных средств, чем он отличается от нормативного срока службы?
5. Кто устанавливает срок полезного использования основных средств и метод начисления амортизации?

6. Какие существуют методы начисления амортизации? Для каких объектов основных средств они применимы?

7. Можно ли менять метод начисления амортизации в процессе эксплуатации объекта?

8. С какими счетами корреспондирует счет 02 "Амортизация основных средств"?

9. Начисляется ли амортизация во время простоев объектов?

Задания

1. Начислить амортизацию по объекту основных средств, используя различные способы. Оформить бухгалтерскими проводками приобретение объекта, ввод его в эксплуатацию и начисление амортизации.

Приобретен объект основных средств (оборудование) для использования в предпринимательской деятельности.

Цена приобретения 4 000 000 рублей,

НДС 720 000 рублей

Итого: 4720 000 рублей.

Оборудование введено в эксплуатацию. Срок полезного использования комиссией установлен 16 лет.

2. Оформить бухгалтерскими проводками операции приобретения основных средств, начисления амортизации, продажу.

Приобретен автомобиль для использования не в предпринимательской деятельности. Цена приобретения 4500 000 рублей,

НДС -810 т.руб. Нормативный срок службы установлен комиссией 8 лет. Через 20 месяцев автомобиль продан.

Цена реализации – 3000 000 рублей,

НДС – 540 000 рублей

Итого: 3 540 000 рублей.

Задание 3.3.

Оформить следующие хозяйственные операции бухгалтерскими проводками, выполнить необходимые расчеты, начислить налоги, определить финансовый результат от операций.

Суммы,
тысяч рублей

1. Приобретен станок:	цена	800
	НДС	144
Транспортные расходы (ж.д. тариф)		80
	НДС	14,4
2. Начислена зарплата рабочим за монтаж станка		30
3. Станок введен в эксплуатацию, срок полезного использования установлен 12 лет.		
4. Начислена амортизация по данному станку (метод – линейный)		
5. Через 30 месяцев данный станок реализован:		
	Цена реализации	500
	НДС	90
	Итого с НДС:	590

РЕПОЗИТОРИЙ ГТТУ ИМ.Ф.СКОРИН

4. Составить бухгалтерские проводки по хозяйственным операциям и записать их в журнал регистрации (таблица 2.4).

По оборудованию, инвентарю, инструментам применяется линейный метод начисления амортизации, по автотранспорту – производственный. В течение ноября произошли изменения в составе основных средств, описанные в заданиях 2.1 и 2.2. Учитывая эти данные и сведения о сумме амортизации, начисленной в предыдущем месяце (таблица 2.5), составить расчет амортизации основных средств за декабрь 20_ г.

Таблица 2.4. - Хозяйственные операции за декабрь

Содержание операций	Сумма, тысяч рублей
1. Разработочная таблица № 6. 2. Начислена амортизация основных средств за декабрь: 3. По цехам основного производства: цех № 1 цех № 2 цех № 3 4. По вспомогательным цехам: цех №4(транспортный) Итого	
5. По заводууправлению	
6. По обслуживающим хозяйствам Всего	

Таблица 2.5 - Сведения о начисленной сумме амортизации за ноябрь

Виды основных средств	Номер цеха, название участка, хозяйства						
	№1, основной	№ 2, основной	№ 3, основной	№ 4, вспомогательный	заводоуправление	прочие хозяйства	Всего
Производственное оборудование	18 600	17 130	8 610	6 480	-	-	50 860
Инвентарь	11 103	19 140	3 420	2 618	4 618	8 770	46 669
Итого							

Таблица 2.6 - Сведения о наличии автомашин, их первоначальной стоимости, ресурсе и пробеге за декабрь 20__ г.

Вид автомашин	Стоимость, тыс.руб	Ресурс (предполагаемый пробег), тыс. км	Пробег за месяц, тыс. км
1. Автомобиль грузовой ГАЗ-52, 1,5 т	8 000	300	2,0
2. Автомобиль грузовой МАЗ-542, 3 т	12 000	420	4,0
3. Автобус длиной 5 м	27 000	500	2,0
Итого	47 000	-	8,0

5. Начислить амортизацию по объекту основных средств в течение всего срока его эксплуатации на предприятии.

Приобретено оборудование для использования в предпринимательской деятельности. Его первоначальная стоимость – 1 100 000 рублей. Нормативный срок службы – 10 лет, срок полезного использования установлен комиссией- 9 лет. Метод начисления амортизации – линейный. Через 3 года (36 месяцев) было внесено изменение в учетную политику в области амортизации. Метод начисления амортизации «Уменьшаемого остатка» был установлен с коэффициентом ускорения 2,5.

Какова общая продолжительность использования данного объекта в организации?

Тема 4. Учет затрат на восстановление основных средств

Задания

1. Отразить на счетах операции по ремонту объектов основных средств, проводимому в марте месяце хозяйственным способом: а) при наличии ремонтного цеха; б) силами вспомогательных рабочих.

Таблица 2.7- Хозяйственные операции за месяц

Содержание операции	Сумма, тысяч рублей
1. Ведомость распределения материалов (фактическая себестоимость израсходованных материалов списывается на затраты по капремонту): оборудования цеха № 1 здания заводоуправления	37 800 43 200
2. Ведомость распределения зарплаты: начислена заработная плата рабочим за капремонт: оборудования цеха № 1 здания заводоуправления	5 800 3 500
3. Произведены отчисления на социальные нужды (в % от заработной платы)	?
4. Акт приемки-сдачи отремонтированных основных средств № 97 и № 98 от 29 марта. Приняты из капремонта: оборудование цеха № 1 здание заводоуправления	

2. Отразить на счетах бухгалтерского учета операции по капитальному ремонту основных средств, выполняемому подрядным способом.

Содержание операции	Сумма, тысяч рублей
1. Акцептовано платёжное требование Ремстройконторы № 51 от 6.02.20—г. за выполненный ремонт здания цеха № 1	54 700
2. Выписка из расчётного счёта: перечислено Ремстройконторе за выполненный ремонт согласно платёжному требованию № 51 от 6.02. 20 ____ г.	54 700

Тема 5. Учет арендованных основных средств

Вопросы для самоконтроля:

1. Какой бухгалтерской записью следует отразить операцию:
 - поступила арендная плата от арендатора;
 - начислена заработная плата за ремонт арендованных основных средств;
 - начислена амортизация по сданным в аренду основным средствам;
 - начислены проценты по кредиту, полученному на приобретение основных средств.
2. У кого на балансе учитываются переданные в краткосрочную аренду объекты основных средств – у арендатора или арендодателя?
3. Кто несет ответственность за сохранность арендованных основных средств и затраты по их ремонту при разных формах аренды?
4. Из чего складывается и как определяется сумма арендной платы?
5. Следует ли отражать выбытие объекта при передаче его в аренду?
6. На каких бухгалтерских счетах учитываются арендованные основные средства?
7. Для чего предназначен забалансовый счет 001?
8. Кто начисляет амортизацию по основным средствам, переданным в аренду? На какие счета она относится?

Задания

1. Отразить на счетах операции по учету долгосрочной аренды объектов основных средств у арендодателя и арендатора. Сделать необходимые расчеты.

Сдан в долгосрочную аренду объект основных средств на 5 лет. Его первоначальная стоимость – 26 000 000 рублей. Начисленная амортизация – 5 000 000 рублей. Сумма по договору составляет 25 000 000 рублей. Норма амортизации - 6 % в год.

2. Оформить бухгалтерскими проводками операции краткосрочной аренды у арендатора и арендодателя.

Сдан в аренду на 3 месяца автомобиль. Его первоначальная стоимость 5 000 000 рублей, сумма начисленной амортизации 1 120 000

рублей Арендная плата 80 000 рублей в месяц. Норма амортизации 1,12 % в месяц.

Тема 6. Учет нематериальных активов

Вопросы для самоконтроля

1. В чем отличие нематериальных активов от других видов имущества организации?
2. Какие виды нематериальных активов вы знаете?
3. Как оценивают объекты нематериальных активов?
4. Как отражается поступление и выбытие активов?
5. По каким нематериальным активам начисляется амортизация? Какие методы при этом можно использовать?
6. При каких условиях нематериальные активы следует списать с баланса?
7. Как определить срок полезного использования объектов нематериальных активов?
8. Включается ли стоимость нематериальных активов в издержки производства?

Задания

1. Оформить бухгалтерскими проводками следующие хозяйственные операции.

Предприятие приобрело 10.01.2004 г. программный продукт "Фокус" за 5 млн.руб.(включая НДС) с намерением использовать его в течение 5 лет, но 15.07.2005 г. данный программный продукт предприятием был реализован за 1 000 000 рублей другой фирме, а вместо него был приобретен другой за 3 000 000 рублей (включая НДС).

2. Отразить поступление нематериальных активов. Рассчитать норму амортизации, начислить амортизацию за месяц. Определить финансовый результат.

Организация безвозмездно получила право на пользование земельным участком сроком на 5 лет. Юридическое оформление акта обошлось 220 000 рублей, нотариальное оформление документов – 3 базовые величины. Арендная плата за 1 год использования данного участка экспертами оценивается в 3 000 000 рублей.

Контрольная работа по разделу «Учет внеоборотных активов»

Вариант 1

Задача 1

Оформить хозяйственные операции бухгалтерскими проводками. Сделать необходимые расчеты. В январе.2004г. приобретен станок

Его первоначальная стоимость	- 1 200 000 рублей
Амортизация	- 400 000 рублей
Цена приобретения	- 1 000 000 рублей
НДС	- 180 000 рублей

Станок эксплуатируется в цехе основного производства. Срок полезного использования установлен 10 лет. Но в сентябре 2005 г. этот станок реализуется по цене 600 000 рублей, включая НДС – 18%.

Задача 2

Определить прибыль от сдачи в аренду с правом выкупа здания, оформить операции проводками. Объект переходит на баланс арендатора.

Первоначальная стоимость	- 54 000 000 рублей
Амортизация на дату передачи	- 17 000 000 рублей
Договор заключен на 5 лет на сумму	- 55 000 000 рублей
Норма амортизации	- 4,5 % в год

Вариант 2

Задача 1

Оформить хозяйственные операции бухгалтерскими проводками. Сделать необходимые расчеты.

Передан в долгосрочную аренду с правом выкупа на 4 года прокатный стан за 120 000 000 руб. Его первоначальная стоимость - 150 000 000 рублей. Норма амортизации 10 % в год. Эксплуатировался на предприятии - 5 лет. Объект переходит на баланс арендатора.

Задача 2

Оформить хозяйственные операции бухгалтерскими проводками.

Приобретен автомобиль 3.03.2004 г. за 40 000 000 рублей, включая НДС. Норма амортизации – 0,3% от первоначальной стоимости на 1 000 км пробега.

10.10.2004 г. данный автомобиль продали за 30 000 000 рублей (включая НДС). К этому времени автомобиль имел пробег 10 000 км.

Раздел 3. УЧЁТ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ

Вопросы для самоконтроля

1. Каковы источники поступления материалов на склады предприятия?
2. Какими первичными документами оформляется поступление материалов:
 - от поставщиков;
 - из собственных цехов;
 - от ликвидации основных средств;
 - выявленные при инвентаризации излишки;
 - в качестве вклада в уставный фонд?
3. Как оформляется приемка материалов на склад?
4. В каких случаях и кем составляется акт на приемку материалов?
5. Как устанавливается и для чего применяется лимит расхода материалов?
6. Какими первичными документами оформляется отпуск материалов со склада:
 - в производство на изготовление продукции;
 - при реализации на сторону;
 - на нужды вспомогательных цехов?
7. В чем преимущество использования лимитно-заборных карт?
8. Какой бухгалтерской записью отражается поступление материалов на склад предприятия:
 - от поставщиков?
 - из основного производства?
 - от подотчётных лиц?
 - из вспомогательных производств?
9. Какой бухгалтерской записью отражается выбытие материальных ценностей в результате:
 - списания их на основное производство?
 - реализации на сторону?
 - передачи их в уставные фонды других предприятий?
 - стихийных бедствий и других экстремальных ситуаций?
10. Что означают бухгалтерские записи:
 - Дт 10 «Материалы» Кт 71 «Расчёты с подотчётными лицами»?
 - Дт 20 «Основное производство» Кт 10 «Материалы»?
11. Из чего складывается фактическая себестоимость приобретённых материалов?
12. Что такое учётные цены и для чего они используются на предприятии? Что может выступать в качестве учётной цены?

13. Как определяется процент отклонений (доля разницы) между фактической себестоимостью и учётной стоимостью материалов?
14. Как можно отразить в бухгалтерском учете поступление материалов с использованием счета 15 и без него?
15. Каков порядок ведения журнала-ордера №6?
16. Как учитываются суммы НДС по приобретенным ценностям? Каков порядок принятия их к зачету?
17. Как учитываются неотфактурованные поставки?
18. Следует ли принимать к учету неприбывшие материалы, документы по которым поступили?

Задание 1

1. Документальное оформление движения материалов.

Необходимые бланки: приходный ордер ф. № М-4; акт о приёме материалов ф. № М-7; лимитно – заборная карта ф. № М-8; накладная-требование на отпуск (внутреннее перемещение) материалов ф. № М-11; реестр приёма-сдачи документов ф. № М-13.

1.1. Составить приходный ордер № 156 от 3 декабря 20__ г. На поступление от завода «Стальконструкция» стали листовой (марка 48,1 сорт, размер 500 × 900 мм) в количестве 1,6 т на общую сумму 5 600 000 руб. Документы поставщика на отгруженную сталь: платёжное требование-поручение № 101 от 02.12.20__ г. и железнодорожная накладная №151720 от 02.12.20__ г.

1.2. Составить акт о приёме материалов № 6, используя следующие данные: 7 декабря 20__ г. на склад № 2 принимается краска медная 1 сорта (сертификат № 01012), поступившая от лакокрасочного завода (г.Москва, ул. Народная, 127) по счёту № 100 от 03.12.20--г. в количестве 500 кг на сумму 1 955 000 руб. (по отпускным ценам). Груз прибыл со станции Москва - товарная по товарно-транспортной накладной № 037221 от 04.12.20__ г. в вагоне № 9.

Со станции отправителя груз отправлен 04.12.20__ г. согласно договору № 51 от 17 августа 20__ г. Приёмка груза осуществлялась в течение часа начиная с 11 часов 30 минут.

При приёмке краски путём взвешивания была установлена её недостача, о чём телеграммой № 11 от 05.12.20__ г. был извещён поставщик. Телеграммой № 27 от 06.12. 20__ г. поставщик дал согласие на приёмку груза без его представителя.

Комиссией в составе: зам. нач. ОМТС Сидоренко Е.С., инженера ОТК Земцова П.Н. и представителя незаинтересованной организации Сажина Б.А., действующей на основании приказа № 71 от 07.12.20__ г.

установлено, что недостача краски медной произошла по вине Лакокрасочного завода ввиду недолива в бочки. Условия хранения груза на складе получателя соответствуют действующим нормам, состояние тары и упаковки в момент осмотра продукции удовлетворительное, упаковка не нарушена.

Расходы по доставке краски медной машиностроительный завод оплачивает в сумме 35 000 руб. согласно договору и товарно-транспортной накладной № 037221.

1.3. Составить лимитно-заборную карту № 51 за декабрь 20__ г. на отпуск со склада № 1 в цех № 1 (начальник цеха Козлов В.В.) стали листовой (марка 4Б; 1 сорт; размер 500 × 900 мм) для производства машин (код аналит. учёта 101). Лимит отпуска - 2 т. Отпущено через Норкина Г.П.: 01.12.20__ г. – 200 кг; 06.12.20__ г. – 700 кг; 12.12.20__ г. – 300 кг; 18.12.20__ г. – 400 кг. Лимит установлен начальником ПФО.

1.4. Составить накладную-требование на отпуск (внутреннее перемещение) материалов № 15 от 14.12.20__ г. со склада № 2 в цех № 2 (начальник цеха Соколов П.О.) для цеховых нужд лака масляного (код аналит. учёта 103) в количестве 1 литр через кладовщика Жукова Д.В. Отпуск разрешил начальник ПФО.

1.5. Составить реестр приёма-сдачи документов № 12 по расходу за декабрь 20__ г. по складу № 1, используя следующие данные таблицы 3.1.

Таблица 3.1 - Выписка из лимитно – заборных карт за декабрь 20__ г.

№ кар ты	Наименование материала	Номенклат урный номер	Фактически отпущено		Цех потреб итель
			кг	тыс. руб	
51	Сталь листовая, 4Б	101018	2 000	7 000	20/1
52	Сталь листовая, 4Б	101018	1 500	5 250	20/2
53	Сталь полосовая, 4В	101210	1 000	5 100	20/1
54	Сталь полосовая, 4В	101210	1 200	6 120	20/2
55	Листы медные, 10	1 сорт	800	3 360	25/1
56	Листы медные, 10	1 сорт	900	3780	25/2
57	Листы медные, 10	1 сорт	400	1 680	26

2. Необходимые бланки: карточки складского учёта материалов (ф. № М-12) – 4 экз., ведомость учёта остатков материалов на складе (ф. № М-14).

1. Открыть карточки складского учёта материалов по тем ценностям, движение которых оформлено первичными документами.
2. Сделать разноску в карточки документов, составленных по задаче 1.
3. Рассчитать новый остаток материалов по каждому номенклатурному номеру и заполнить ведомость учёта остатков материалов на складе по состоянию на 01.12.20__ г.

Таблица 3.2 - Остатки материалов на 01.12.20__ г. на
машиностроительном заводе

Номен-клат. номер	Место хранения		Наименование ценности	Единица измерения	Цена тыс. руб	Норма запаса	Остаток на 1.12..		
	стеллаж	ячейка					Количество	Сумма по уч. ценам	Сумма по факт. с/ст-ти
Склад № 1. Группа 1. Основные материалы									
101018	01	01	Сталь листовая	т	3500	10	11	38 500	41 200
101090	02	02	Сталь круглая	т	4300	15	10	43 000	45 000
101210	03	03	Сталь полосовая	т	5100	15	14	71 400	73 200
101450	04	04	Сталь тонкая		5700	10	10	75 000	58 100
101500	05	05	Листы медные	шт	4200	10	10	42 000	47 000
Склад № 2. Группа 3. Вспомогательные материалы									
103005	06	01	Краска медная	кг	3,91	800	600	2 340	2 390
103010	07	01	Лак масляный	л	3,70	750	750	2 775	2 810
103290	08	02	Рубероид	м. кв	4,65	100	100	465	483

Задание2

Необходимые бланки: ведомость № 10 «Движение материальных ценностей (в денежном выражении)».

1. Открыть ведомость № 10 и записать в неё остатки материалов на 01.12.20__ г.
2. Записать поступление материалов по учётным ценам в разделы 1,2.
3. Заполнить справку № 1 по данным журнала-ордера № 6.
4. Подсчитать итоги в справке № 1 и в разделе 2 ведомости № 10 по учётным ценам и по фактической себестоимости.
5. Исчислить сумму и процент отклонений во втором разделе ведомости № 10.
6. В разделах 1 и 3 ведомости № 10 записать расход материалов и определить сумму остатка материалов на конец месяца (по учётным ценам и фактической себестоимости).
7. Составить ведомость учёта остатков материалов на конец месяца.
8. Заполнить журнал-ордер № 10 за декабрь.

Таблица 3.4 - Хозяйственные операции по движению материальных

ценностей за декабрь 20__ г.

Рег. №	№ пл. треб-поруч.	Документ и содержание операций	Сумма, тыс. руб
128	101	Платёжное требование-поручение от 2.12.20__ г. Акцептован счёт 3-да «Стальконструкция» за сталь листовую. Цена. НДС Железнодорожный тариф НДС	5 600 18% 700 18%
129	101	Приходный ордер № 155 от 3.12. Поступила на склад № 1 от завода «Стальконструкция» сталь листовая по учётным ценам	?
130	100	Акт о приёмке материалов № 6 от	

131	172	<p>7.12.20__ г. Поступила и оприходована на склад от Лакокрасочного з-да краска медная.</p> <p>Цена.</p> <p>НДС</p> <p>На недостачу краски медной 100 кг предъявлена претензия лакокрасочному заводу</p> <p>Платежное требование-поручение От 8.12.20__ г. Акцептован счёт конторы «Химсбыт» за лак масляный по отпускным ценам</p> <p>НДС</p> <p>Железнодорожный тариф</p> <p>НДС</p>	<p>1 900</p> <p>18%</p> <p>?</p> <p>1 800</p> <p>18%</p> <p>20</p> <p>18%</p>
-----	-----	--	---

Окончание таблицы 3.4

120	160	<p>Приходный ордер № 167 от 9.12. Поступила и оприходована от з-да «Стальконструкция» на склад №1 сталь круглая.</p> <p>Цена</p>	4 600
132	178	<p>Платежное требование-поручение от 14.12.20__ г. Акцептован счёт конторы «Металлосбыт» за сталь полосовую 1 тонны по отпускным ценам</p> <p>НДС</p> <p>Железнодорожный тариф</p> <p>НДС</p>	<p>5 000</p> <p>18%</p> <p>90</p> <p>18%</p>
134	142	<p>Платёжное требование-поручение от 19.12.20__ г. Акцептован счёт завода «Стальконструкция» отгруженную сталь тонколистовую 1 сорта 0,5 тонны по отпускным (учётным) ценам.</p> <p>Железнодорожный тариф</p>	<p>2 850</p> <p>2 880</p>
138		<p>Отпущены со складов производственным цехам (по учётным ценам)</p> <p>- сталь листовая, 4Б, 1 сорта на изготовление продукции в цех № 1</p> <p>- сталь листовая, 4Б, 1 сорта на изготовление продукции в цех № 2</p> <p>- сталь полосовая, 4В, 2 сорта на изготовление продукции в цех № 1</p> <p>- сталь полосовая, 4В, 2 сорта на</p>	<p>7 000</p> <p>5 250</p> <p>5 100</p>

		изготовление продукции в цех № 2	6 120
		- листы медные 1 сорта на общепроизводственные нужды цеха № 1	3 360
		- листы медные 1 сорта на общепроизводственные нужды цеха № 2	3 780
139		Отпущены со складов на общехозяйственные нужды:	
		листы медные 1 сорта	3 780
		рубероид 2 сорта, 3 кв. м	13,95
151		Списывается разница между фактической себестоимостью приобретённых материалов и их стоимостью по учётным ценам (ТЗР)	?

Задание 3

Необходимые бланки: журнал-ордер № 6

1. Открыть журнал-ордер № 6 и записать остатки по незаконченным расчётам с поставщиками на 01.12.

2. Записать в журнал-ордер № 6 операции по расчётам с поставщиками за декабрь.

3. Отметить в журнале-ордере № 6 оплату платёжных требований-поручений и подсчитать итоги за декабрь.

4. Заполнить раздел «Сводно-контрольные данные по счёту 60»

Таблица 3. 5 - Остатки по незаконченным расчётам с поставщиками на 01.12.20__ г.

Регист рацион ный №	Номер платёжного требования	Наименование поставщиков и содержание расчётов	Сумма, тысяч рублей	
			За непри- бывший груз	По неоплач. счётам
130	100	Лакокрасочный завод за краску медную в кол-ве 600 кг - расходы по доставке Контора «Химсбыт» по акту № 37	2 346 350	1 800
120	160	- за лак масляный 1 сорта поступивший без документов в количестве 486,5 л и принятый в оценке по оптовым (учётным) ценам Завод «Стальконструкция» - за сталь круглую 1 сорта диаметром 18 мм в количестве	4687	
	Итого	1,09 т расходы по доставке	167 7550	1 800

ТЕМА УЧЕТ ТРУДА И ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ

Вопросы для контроля знаний:

1. Какие формы оплаты труда применяются в Республике Беларусь?
2. Кем регулируются вопросы оплаты труда?
3. Что представляет собой тарифная система?
4. Как определить тарифную ставку работника (месячную, часовую)?
5. Какие данные необходимы для начисления заработной платы работникам при повременной (сдельной) оплате труда?
6. Какие применяются доплаты к основной заработной плате?
7. Какие могут быть установлены надбавки к основной заработной плате?
8. В чем особенность дополнительной заработной платы? Какие ее виды Вы знаете?
9. Как определяется среднедневной заработок при начислении отпускных, пособия по временной нетрудоспособности?
10. В чем особенность начисления пособия по временной нетрудоспособности?
11. Какие удержания производят из заработной платы работников?
12. Как удерживается подоходный налог?
13. Какими проводками отражаются операции по начислению заработной платы? Удержания из нее?
14. Какие отчисления на социальные нужды организации производят от фонда оплаты труда?

1. Учет отработанного времени и начисление заработной платы повременщикам

На предприятии установлена тарифная ставка 1 разряда на уровне базового предельного норматива, утвержденного Советом Министров РБ. Среднемесячная расчетная норма рабочего времени в данном году - 168 час, в январе - 176 час.

Режим рабочего времени - пятидневная рабочая неделя (40 час) с выходными днями в субботу и воскресенье. Работа организована в 2 смены; 1 смена: с 7-00 до 16-00 (с 12 до 13 – обеденный перерыв), 2 смена: с 16-00 до 24-30 (30 мин. перерыв).

Выписка из Единой тарифной сетки работников Республики Беларусь

Тарифные разряды	1	2	3	4	5	6	7	8	9
Тарифные коэффициенты	1,0	1,16	1,35	1,57	1,73	1,9	2,03	2,17	2,32

Задача 1

Заполнить таблицу учета рабочего времени за январь.

Закрывать табель и начислить повременную заработную плату следующим работникам цеха № 1:

1. Рабочий Песов Н.Н., табельный № 1052, токарь 5 разряда. Установлена надбавка 10%

Отработал в первую смену 3,5,9,11,15,17,19,23,25,29 января, остальные дни – во вторую. 30 и 31 января болел (предъявил листок нетрудоспособности),

17 и 18 января он работал сверхурочно по 2 часа,
5 и 10 имел простои не по вине рабочего по 1 часу.

2. Рабочий Котов И.И., таб. № 1143, подсобник 2 разряда.

График работы: 1 неделю – 1 смена, 2 неделя - 2 смена, 3 неделя -1 смена, 4 неделя – 2 смена и т.д.

Не вышел на работу без уважительной причины 8 и 19 января,
опоздал на 1 час – 16 января,
отработал сверхурочно 2 часа - 17 января.

3. Инженер цеха Седов А.А., табельный № 2033, оклад - 400 000руб.

Работает в первую смену.

За 3,4,5 января представил больничный лист.

С 29 по 31 января находился в отпуске без сохранения заработной платы.

2 Начисление основной заработной платы сдельщикам

Задача 2

Начислить сдельную зарплату токарю Комкову Ф.П., разряд 3., если за январь им выполнены следующие работы:

3 разряд: болты м-12 – 156 шт, норма времени 0,65 час.

болты м-32 - 100 шт, норма времени 0,5 час.

валики ступенчатые – 10 шт, норма времени 1,1 час

2 разряд: втулки конические – 20 шт, норма времени 1,3 час.

Задача 3

Начислить заработную плату (сдельно-премиальную) слесарю Кашину К.А., разряд 2, если за январь он отработал 22 смены по 8 часов и изготовил 250 изделий, трудоемкость 1 изд. – 0,8 чел-часа.

За выполнение норм выработки предусмотрена премия 10% сдельного заработка, а за каждый % перевыполнения нормы – по 0,5% сдельного заработка.

Задача 4

Рассчитать зарплату за май членам бригады сдельщиков и процент выполнения норм выработки, если ими за месяц изготовлено 100 изделий при норме 80, расценка за единицу – 7000 руб.

Ф.И.О.	Разряд	Отработано часов
Макаренко А. А.	4	160
Примост Б. В.	3	135
Рубанов Д. А.	5	145

Задача 5

Начислить доплаты рабочим Песову Н.Н. и Котову И.И. из задачи 1

Задача 6

Рабочий - сдельщик 4 разряда отработал за январь 142 час. и выработал 285 деталей (расценка 1500 руб.). Он предъявил больничный лист на 3 дня. Два дня он работал сверхурочно по 2 часа. За 2 предыдущих месяца (40 раб. дней) он имел зарплату 859 тыс.руб. Имеет 2 детей. Базовая расчётная величина 31 тыс. руб.

Произвести начисления и удержания за месяц. Оформить проводками. Указать, какие документы необходимы для начислений.

3 Начисление дополнительной заработной платы

Задача 7

Начислить пособие по временной нетрудоспособности токарю Никитенко К.Н. 3 разряда, если в октябре он предъявил больничный лист с 8 по 15 октября.

Зарплата Никитенко К.Н. за 2 предыдущих месяца по видам оплат

Виды оплат	Август		Сентябрь	
	дни	сумма	дни	сумма
1. По основным сдельным расценкам	21	702 000	22	934 000
2. Премии по трудовым показателям	-	64 000	-	123 600
3. Пособие по временной нетрудоспособности	2	18 100	-	-
4. Оплата простоев внутрисменных	-	6 800	-	15 500
5. Доплаты за сверхурочную работу	-	7 400	-	6 300
6. Премия по итогам работы за III квартал	-	-	-	152 000
7. Материальная помощь	-	120 000	-	-
Итого				

Задача 8

Начислить отпускные Васильеву А.Ф., произвести необходимые удержания и определить сумму к выдаче. Оформить все операции бухгалтерскими проводками.

Рабочий Васильев А.Ф. уходит в отпуск с 15 июня 2008 г. на 24 календарных дня.

Его заработок за предшествующие 12 месяцев составил:

Год, месяц	Начислено, тыс. руб.				
	по сдельным расценкам	трудовые премии	пособие по временной нетрудоспособности	за отпуск	За время гос. обязанностей
июнь 2007	568 500	-	25 000 - 3дня	-	
июль 2007		-	-	676 000	
август 2007	556 000	-	-		38 000
сентябрь 2007	574 000	60 000	-	-	42 000
октябрь 2007	688 000	-	-	-	
ноябрь 2007	682 000	-	9 500 - 1день	-	
декабрь 2007	686 000	118 000	-	-	
январь 2008	711 300	-	-	-	
февраль 2008	640 800	-	62 000 - 5дней	-	
март 2008	712 400	145 000	-	-	
апрель 2008	675 300	-	-	-	
май 2008	814 800	-	-	-	
июнь(с 1 по 14)	289 000	-	-	-	

В сентябре, январе и апреле произошло повышение тарифных ставок и окладов.

В июне-августе 2007 г. тарифная ставка 1 разряда = 160 000 руб.;

в сентябре - декабре 2007 г. – 170 000 руб.,

в январе- марте 2008 г. – 175 000 руб.,

с апреля 2008 г. – 188 000 руб.

Васильев А.Ф. имеет 2 детей и уплачивает алименты еще на одного ребенка.

4 Начисление подоходного налога

Задача 9

В феврале 2009 года рабочему начислено:

Заработная плата за февраль – 1 200 000 руб.

Отпускные за март – 2 500 000 руб.

Рабочий имеет одного несовершеннолетнего ребенка.

Произвести начисление подоходного налога. Оформить проводками.

Задача 10

В феврале 2009 года рабочему начислено:

Заработная плата за февраль – 1 000 000 руб.

Материальная помощь – 6 000 000 руб.

Индексация заработной платы за январь – 30 000 руб.

Рабочий имеет ребенка, получающего первое высшее образование, и в этом месяце понес расходы на обучение – 500 000руб.

Произвести начисление подоходного налога. Оформить проводками.

Задача 11

Рабочий с 1 по 10 января 2009 года работал в ОДО «Мечта», а с 12 по 31 января 2009 года в ОАО «Волна».

Заработная плата за январь месяц в ОДО «Мечта» - 250 000 руб.,
в ОАО «Волна» - 1 300 000 руб.

Рабочий имеет двух несовершеннолетних детей.

Произвести начисление подоходного налога. Оформить проводками.

Задача 12

Рабочий инвалид II-ой группы. В феврале месяце он получил заработную плату в размере 1 000 000 руб., а в марте 2 000 000 руб. Детей не имеет.

Произвести начисление подоходного налога за февраль и март. Оформить проводками.

Задача 13

Рабочий по основному месту работы получил заработную плату в размере 920 000 руб. и подарок к Юбилею – 400 000 руб. Двоюродная сестра по договору дарения оставила ему дом, стоимостью 90 млн. руб.

Произвести начисление подоходного налога. Оформить проводками.

ТЕМА УЧЕТ ЗАТРАТ И КАЛЬКУЛИРОВАНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ

Вопросы:

1. Себестоимость продукции как экономический показатель и объект учета.
2. Состав затрат на производство, включаемых в себестоимость продукции.
3. Классификация затрат на производство
4. Система счетов для учета затрат на производство и их взаимосвязь.
5. Организация аналитического учета затрат
6. Учет материальных затрат
7. Контроль за расходом материалов в производстве и учет отклонений от норм.
8. Методы включения материальных затрат в себестоимость продукции.
9. Оценка материалов, отпущенных в производство.
10. Учет затрат на оплату труда
11. Учет затрат на подготовку и освоение производства
12. Учет общепроизводственных расходов
13. Методы распределения общепроизводственных расходов.
14. Учет и распределение общехозяйственных расходов
15. Учет потерь от брака
16. Учет потерь от простоев
17. Учет затрат во вспомогательных производствах
18. Распределение услуг вспомогательных производств между потребителями.
19. Оперативный учет незавершенного производства
20. Оценка остатков незавершенного производства
21. Сводный учет затрат на производство и его методы
22. Обобщение затрат на производство.
23. Простой (попроцессный) метод учета затрат
24. Позаказный метод учета затрат и калькулирования себестоимости продукции
25. Попередельный метод учета затрат и калькулирования себестоимости продукции
26. Нормативный метод учета затрат и калькуляции себестоимости продукции
27. Общая схема маржинальной калькуляции
28. Классификация затрат в системе «директ – костинг»
29. Учет затрат и результатов в системе «директ – костинг»

1 Учет затрат основного производства

1.1 Учет материальных затрат и затрат на оплату труда

ЗАДАЧА 1

На машиностроительном предприятии учет материальных ценностей ведется по учетным ценам с обособленным учетом ТЗР.

Затраты учитываются отдельно по нормам и отклонениям от норм.

Необходимо:

1. составить разработочную таблицу № 1 «Распределение расхода материалов»;
2. рассчитать сумму ТЗР, подлежащих списанию на счета производственных затрат и составить расчет распределения этих расходов по видам изделий;
3. составить расчет оприходования возвратных отходов по отдельным видам продукции с подразделением по нормам и отклонениям от норм.

№	Направление расхода материалов	Учетная группа	Сумма
	Цех № 1 Механический цех		
1	Для изготовления деталей по заказу № 1 в пределах норм	основные 10/1	10 000
2	Для изготовления деталей по заказу № 1 сверх норм	10/1	20 000
3	Для изготовления деталей по заказу № 1 сверх норм	10/1	100
4	Для изготовления деталей по заказу № 1 сверх норм	10/1	200
5	Для изготовления деталей по заказу № 2 в пределах норм	10/1	15 000
6	Для изготовления деталей по заказу № 2 в пределах норм	10/1	5 000
7	Для изготовления деталей по заказу № 2 сверх норм	10/1	50
8	Для изготовления деталей по заказу № 1 сверх норм		150
9	Смазочные и обтирочные материалы	вспомогательны е 10/2	200
10	На текущий ремонт оборудования	10/2	400
11	На содержание помещений цеха	10/2	100
12	На текущий ремонт инвентаря	10/2	300
13	На изготовление опытного образца станка	10/1	3 000
	ИТОГО по цеху		
	Цех № 2 - Сборочный		
14	Для изготовления деталей по заказу № 1 в пределах норм	10/1	1 500
15	Для изготовления деталей по заказу № 1 сверх норм	10/1	200
16	Для изготовления деталей по заказу № 2 в пределах норм	10/1	2 500
17	Для изготовления деталей по заказу № 2 сверх норм	10/1	100
18	Смазочный и обтирочный материал	10/2	50
19	На текущий ремонт оборудования	10/2	350
20	На уборку территории	10/2	75
21	На текущий ремонт зданий цеха	10/2	225
	ИТОГО по цеху № 2		
	Цех № 3 - Ремонтный		
22	На текущий ремонт оборудования цеха № 1	10/1	800
23	На текущий ремонт оборудования цеха № 4	10/1	200
	ИТОГО по цеху № 3		
	Цех № 4 - Компрессорный		
	Расходы материалов нет	-	-
	АХО заводоуправления		
24	На текущий ремонт линии электропередач на территории завода	10/2	125
25	Для текущего ремонта заводской бани	10/2	175
	ИТОГО по АХО		
	ВСЕГО по заводу		
	Средний процент ТЗР за март по данным ведомости № 10:		2,5 %
	-по основным материалам		4,8 %
	-по вспомогательным материалам		
	ТЗР по норме от суммы израсходованных материалов по норме		3 %
	Отходы по норме от нормативных затрат материалов		5%
	Стоимость сданных отходов на склад, руб.		3 025

ЗАДАЧА 2

На заводе распределение заработной платы производится с выделением затрат по нормам и отклонениям от норм. Отчисления на социальное страхование – 34 %. Отчисления в резерв предстоящих расходов и платежей для оплат отпусков производственных рабочих – 6,2 % от зарплаты производственных рабочих. Составить разработочную таблицу № 1 «Распределение заработной платы»

Таблица 2 – Исходные данные, тыс.руб.

№ оп ер ац ии	Направление расхода материалов	Сумма кредита счета 70	
		по норме	отклонения от норм
	Цех № 1 Механический цех		
1	Производственным рабочим по заказу № 1	80 000	
2	Производственным рабочим по заказу № 1 на доплату по вине отдела снабжения		800
3	Производственным рабочим по заказу № 2	20 000	
4	Производственным рабочим по заказу № 2 на доплату по вине отдела снабжения		200
5	Рабочим за исправление брака по заказу № 1		800
6	Премия рабочим (распределение по заказам пропорционально нормативной з/плате)	15 000	
7	Вспомогательным рабочим за обслуживание оборудования	2 000	
8	Вспомогательным рабочим за обслуживание текущего оборудования	1 000	
9	Вспомогательным рабочим за обслуживание внутрицехового транспорта	500	
10	ИТР по должностным окладам	4 000	
11	Рабочим по текущему ремонту зданий цеха	700	
12	Рабочим по устройству ограждений у станков	300	
13	Рабочим за время отпуска	3 000	
14	ИТР за время отпуска	2 000	
15	Рабочим пособия по временной нетрудоспособности	1 000	
16	Рабочим за простой	600	
17	Цеховому персоналу за выполнение государственных обязанностей	100	
18	Рабочим по освоению станка	2 000	
	ИТОГО по цеху № 1		
	Цех № 2 - Сборочный		
19	Рабочим за изготовление заказа № 1	20 000	
20	Рабочим за изготовление заказа № 1 на доплату		200
21	Рабочим по заказу № 2	4 000	
22	Рабочим по заказу № 2 на доплату		100
23	Премия рабочим (распределение по заказам – см. операцию № 6)	3 600	
24	Вспомогательным рабочим на наладку оборудования	2 900	
25	Вспомогательным рабочим по внутрицеховому транспорту	200	
26	ИТР повременно по должностным окладам	4 000	
27	Рабочим по текущему ремонту инвентаря	100	
28	Рабочим за время отпуска	1 000	
29	Служащим цеха за время отпуска	800	
30	Рабочим и служащим пособия по временной нетрудоспособности	400	
	ИТОГО по цеху № 2		
	Цех № 3 - Ремонтный		
31	Рабочим по текущему ремонту оборудования цеха № 1	4 000	
32	Рабочим по текущему ремонту оборудования цеха № 4	2 000	
33	Рабочим по уходу за оборудованием	200	
34	Прочему цеховому персоналу	150	
	ИТОГО по цеху № 3		

	Цех № 4 - Компрессорный		
35	Рабочим компрессорного цеха	100	
	АХО заводоуправления		
36	Аппарату заводоуправления	6 000	
37	Работникам пожарной охраны	600	
38	Персоналу заводу неуправленческого характера	4 000	
39	Рабочим по ремонту зданий общезаводского назначения	300	
40	Работникам общезаводской лаборатории	200	
41	ИТР за время отпуска	700	
42	ИТР за выполнение государственных обязанностей	100	
43	Премия ИТР и служащим	800	
	ИТОГО по АХО		
	ВСЕГО по заводу		

ЗАДАЧА 3

По данным таблицы составить бухгалтерские проводки по расходу основных материалов в цехе № 1 за ноябрь. Транспортно-заготовительные расходы по основным материалам - 8 %, по вспомогательным - 3 %, по топливу, запчастям нет. Из цеха № 1 на склад сданы отходы основных материалов на сумму 40000 т.руб. Норма отходов - 2 % от нормативного расхода материалов. Распределить и списать отходы.

Разработочная таблица № 1. Распределение материалов по направлениям расхода по цеху № 1 за ноябрь (тыс.руб.)

Направления расхода	Расход материалов (по учетным ценам)							
	Основные материалы		Вспомогательные материалы		Топливо		Запасные части	
	По норме	отклон.	По норме	отклон.	По норме	отклонения	норм	отклон.
1. На изделие А	120000	+500	40000	-	-		-	
2. На изделие Б	100000	+20000	30000	+5000	-		-	
3. На изделие С	200000	-40000	50000	+10000	-		-	
4. На содержание оборудования	-		40000	-5000	80000	+4000		
5. На ремонт оборудования	-		-		-		20000	-
6. На хоз. нужды цеха	-		10000	+3000	30000	+1000	-	
7. На исправлен брака	10000	-	-		-		-	

1.2 Учет производственных потерь

ЗАДАЧА 4

Определить и списать потери от брака. Оформить бухгалтерскими проводками.

В основном цехе выявлен окончательный брак не по вине рабочего. Бухгалтерия определила его себестоимость 36 тыс. руб. Забракованное изделие сдано в утильцех по стоимости возможного использования – 20 тыс.руб.

Кроме того, был выявлен исправимый брак, на исправление которого потрачено:
Начислена зарплата рабочим за исправление

Произведены отчисления на социальные нужды (34%)	?
Израсходованы материалы	12
Списана доля общепроизводственных расходов	8

ЗАДАЧА 5

На изготовление 100 изделий в цехе №1 затраты составили:	тыс.руб.
Израсходовано материалов	5600
Начислена зарплата рабочим	4400
Отчисления на социальные нужды	?
Общепроизводственные расходы	3800
При приемке ОТК выяснилось, что 3 изделия являются неисправимым браком. Определить и списать потери от брака. Оформить бухгалтерскими проводками все операции	

ЗАДАЧА 6

Определить и списать потери от брака. Оформить бухгалтерскими проводками	
На исправление брака потрачено:	тыс.руб.
Начислена зарплата рабочим за исправление	65
Произведены отчисления на социальные нужды	?
Израсходованы материалы	23
Списана доля общепроизводственных расходов	12
Удержано с рабочего-виновника брака	35

ЗАДАЧА 7

В цехе №5 выявлен неисправимый брак. Его себестоимость оценили как 67 тыс.руб. Он сдан в переработку и оценен 20 т.руб. С рабочего-виновника брака удержали сумму 40 т.руб. Определить и списать потери от брака. Оформить бухгалтерскими проводками все операции.

ЗАДАЧА 8

Из-за ураганного ветра произошел обрыв линии электропередач. В результате чего цех №2 из-за отсутствия электроэнергии простаивал 6 часов. Работникам заплатили 2/3 тарифной ставки – всего 240 тыс. руб. Общепроизводственные расходы за этот период составили 96 т. руб. Затраты на ремонт ЛЭП – счет подрядной организации на сумму 120 тыс. руб., в том числе НДС -20 т.руб. Определить потери. Оформить бухгалтерскими проводками.

ЗАДАЧА 9

Определить потери от простоев. Оформить бухгалтерскими проводками.

В цехе №1 зафиксирован внутрисменный простой из-за поломки конвейера.

При этом расходы составили:	тыс.руб.
Рабочим за время простоя не по их вине начислена зарплата	67
Произведены отчисления на социальные нужды (34%)	?
Непроизводительно израсходованы материалы (испорчены)	26

В цехе № 2 из-за задержки поставки материалов зафиксирован целодневный простой. Рабочие были заняты на подсобных работах (наряд № 89), им пришлось доплатить разницу в тарифных ставках 50 тыс.руб., общепроизводственные расходы составили 67 тыс. руб. Поставщику предъявлена претензия на 100 тыс. руб.

1.3 Учет и распределение косвенных расходов

ЗАДАЧА 10

Составить корреспонденцию счетов. Распределить и списать общепроизводственные и общехозяйственные расходы.

	Тыс.руб.
Сумма общепроизводственных расходов составила	900
Сумма общехозяйственных расходов составила	800
Начислена зарплата основным рабочим за изготовление продукции 1	700
Продукции 2	300
Произведены отчисления на социальное страхование	?
Списаны материалы на изготовление продукции 1	500
Продукции 2	400

ЗАДАЧА 11

Распределить и списать общепроизводственные и общехозяйственные расходы.

	Тыс.руб.
Начислена зарплата основным рабочим за изготовление продукции А	300
Продукции В	500
Произведены отчисления на социальное страхование	?
Списаны материалы на изготовление продукции А	700
Продукции В	800
Сумма общепроизводственных расходов составила	1000
Сумма общехозяйственных расходов составила	600

ЗАДАЧА 12

Распределить и списать общепроизводственные расходы, используя разные базы распределения. Сравнить результаты и сделать выводы

	Тыс.руб.
1. Начислена зарплата основным рабочим за изготовление продукции А	800
Продукции В	600
Рабочим-наладчикам оборудования	400
2. Произведены отчисления на социальное страхование	?
3. Списаны материалы на изготовление:	
продукции А	700
Продукции В	500
На эксплуатацию оборудования	100
4. Акцептованы счета Горэнерго за электроэнергию	130
Горгаза за газ	120

ЗАДАЧА 13

Составить корреспонденцию счетов. Распределить и списать общепроизводственные расходы. Тys.руб.

1. Начислена зарплата основным рабочим за изготовление продукции А	500
Продукции В	300
Рабочим-наладчикам оборудования	460
2. Произведены отчисления на социальное страхование	?
3. Списаны материалы на изготовление: продукции А	650
Продукции В	400
На эксплуатацию оборудования	130
4. Начислена амортизация основных средств	120

1.4. Учет незавершенного производства

Цель занятий: Уяснить экономическое содержание показателей «незавершенное производство», «готовая продукция» и их взаимосвязь. Познакомиться с методами оценки незавершенного производства и готовой продукции в текущем учете и в балансе, научиться рассчитывать их себестоимость, а также отражать на счетах бухгалтерского учета процесс выпуска продукции из производства. Ознакомиться с документальным оформлением и методами учета готовой продукции на складе и в бухгалтерии.

ЗАДАЧА 14

Учет незавершенного производства.

1. Составить ведомость незавершенного производства на 1 марта по форме таблицы 6.1., используя исходные данные из описи фактического наличия незаконченных обработкой деталей (табл. 6.3.) и справочные данные (табл. 6.4., 6.5.).

Таблица 6.1.

Инвентаризация и оценка незавершенного производства по прямым затратам на 1 марта.

Код				Нормативы на 1 шт.		Фактические остатки		
Цеха	Изделия	Детали	Операции	Материалы	Заработная плата	Количество	Сумма	
							Материалы	Зараб. плата

2. Рассчитать себестоимость незавершенного производства на 1 марта по статьям калькуляции, используя таблицу формы 6.2. и нормативные данные (таблица 6.6.).

Таблица 6.2.

Расчет себестоимости производства на 1 марта по статьям калькуляции

Статьи калькуляции	Заказ № 1		Заказ № 2		Итого
	Цех №1	Цех № 2	Цех №1	Цех № 2	
Материалы Транспортно-заготовительные расходы Отходы (-) Заработная плата и т.д.и т.п.					

Исходные данные:

Таблица 6.3.

Незаконченных обработкой деталей на 1 марта

Код			Номер последней операции	Количество шт.
цеха	заказа	детали		
1	2	3	4	5
1	1	01	1	400
1	1	01	2	600
1	1	02	2	500
1	1	02	3	200
1	2	03	2	200
1	2	03	4	700
1	2	04	1	300
1	2	04	3	800
2	1	10	1	300
2	1	10	2	100
2	1	11	2	400
2	1	11	3	500
2	2	12	3	400
2	2	12	4	600
2	2	13	1	200
2	2	13	3	400
2	2	13	5	100

Таблица 6.4.

Выписка из поддетальных норм расхода материалов

Код		Норма расхода на одну деталь, кг.	Учетная цена материалов, руб.	Стоимость материала, тыс.руб.	
заказа	детали			На одну деталь	На 100 деталей
1	01	30	200	6	600
1	02	15	100	15	1500
2	03	5	800	4	400
2	04	10	1000	10	1000
1	10	40	200	8	800
1	11	30	300	9	900
2	12	10	1500	15	1500
2	13	20	800	16	1600

Таблица 6.5.

Выписка из ведомости норм времени и сдельных расценок

КОД				Норма на одну деталь	
цех а	заказа	детали	операции	Расценка, руб.	Суммарная расценка первой операции
1	2	3	4	5	6
1	1	01	1	5	5
1	1	01	2	20	25
1	1	01	3	25	50
1	1	02	1	7,5	7,5
1	1	02	2	25	32,5
1	1	02	3	5	37,5
1	2	03	1	4	4
1	2	03	2	8	12
1	2	03	3	5	17
1	2	03	4	10	27
1	2	04	1	5	5
1	2	04	2	6	11
1	2	04	3	4	15
1	2	04	4	11	26
1	2	04	5	7	33
2	1	10	1	5	5
2	1	10	2	25	30
2	1	10	3	12,5	42,5
2	1	11	1	6	6
2	1	11	2	30	36
2	1	11	3	26	62
2	2	12	1	2	2
2	2	12	2	7	9
2	2	12	3	10	19
2	2	122	4	5	24
2	2	13	1	4	4
2	2	13	2	6	10
2	2	13	3	12	2,2
2	2	13	4	8	3
2	2	13	5	20	5

Таблица 6.6.

Выписка из нормативных калькуляций

Наименование статей	Цех № 1		Цех № 2	
	Заказ № 1	Заказ №2	Заказ№1	Заказ№2
Материалы (по данным решения задачи)	?	?	?	
Транспортно-заготовительные расходы, %от стоимости материалов	3	3	3	
Отходы (-),%	5	5	5	

Основная заработная плата (по данным решения задачи)	?	?	?	
Дополнительная заработная плата, %	6,2	6,2	6,2	
Отчисление на социальное страхование (34%)				
Расходы на содержание оборудования (в процентах от основной заработной платы)	30	30	60	
Цеховые расходы (в процентах от заработной платы)	13	13	15	
Общезаводские расходы (в процентах от заработной платы)	10	10	10	

1.5 Обобщение затрат на производство. Калькуляция себестоимости продукции

ЗАДАЧА 15

Предприятие в отчетном периоде изготовило 1500 единиц продукции А и 1600 единиц продукции В. Для выпуска продукции А израсходовано материальных ресурсов на сумму 1500 тыс. руб., а продукции В – на сумму 1200 тыс.руб.

Рабочим, занятым изготовлением продукции А, начислена основная заработная плата в сумме 3500 тыс. руб.; а рабочим, изготавливающим продукцию В, – 2700 тыс. руб.

- За текущий месяц начислена амортизация производственного оборудования на сумму 400 тыс. руб., начислены затраты за энергоснабжение цеха 300 тыс. руб. (без НДС), зарплата общепроизводственного персонала – 1600 тыс. руб.

- Кроме того, в текущем месяце начислена заработная плата работникам заводоуправления в сумме 2100 тыс. руб., начислены расходы по водо- и электроснабжению корпуса заводоуправления на 420 тыс. руб. (без НДС), расходы по эксплуатации служебного транспорта (горюче-смазочные материалы и запчасти) – на сумму 220 тыс. руб.

- Определите фактическую себестоимость единицы продукции каждого вида.

ЗАДАЧА 16

Приведенные хозяйственные операции оформить бухгалтерскими проводками. Определить фактическую себестоимость выпущенной за месяц продукции -изделие А

- Отпущены со склада в цех № 1 основного производства материалы (по учетным ценам):

■ основные материалы на производство изделия А	400 000
■ основные материалы на производство других изделий	2 320 000
■ вспомогательные материалы на обслуживание оборудования	84 000
■ вспомогательные материалы на хозяйственные нужды цеха	7 600
- Списываются ТЗР по отпущенным материалам

по основным материалам	- 6,5 %
по вспомогательным	- 9 %
- Начислена зарплата по цеху № 1:

■ рабочим за изготовление изделия А	210 000
■ рабочим за изготовление других изделий	680 000
■ вспомогательным рабочим цеха	108 000
■ специалистам и руководителям цеха	192 000
4. Произведены отчисления на социальные нужды в % к суммам начисленной зарплаты (суммы определить)	?
5. Начислена амортизация по основным средствам цеха	96 000
6. Произведены отчисления в резерв:	
■ на кап. ремонт основных средств	60 000
■ на оплату отпусков рабочих	80 000
7. Списываются общепроизводственные расходы	
8. Выпущена из цеха № 1 и сдана на склад готовая продукция - изделие А ? (Остаток незавершенного производства по изделию А на начало месяца 200 000, на конец месяца – 300 000 т.руб.).	

ЗАДАЧА 17

Оформить операции бухгалтерскими проводками. Определить фактическую себестоимость выпущенной за месяц продукции:

- Приобретены материалы. Покупная цена 300 000 т.р.
Ж/д тариф 1 000 т.р.
Доставка собственным транспортом 1 200 т.р.
- Отпущены материалы в производство (по учетным ценам) :
на изготовление продукции А -70 000 т.р.,
продукции В – 60 000 т.р.
Списаны ТЗР (?)
- Начислена зарплата рабочим:
за изготовление продукции А - 43 000 т.р.,
продукции В – 90 000 т.р.,
зарплата за время отпуска -12 800 т.р.,
пособия по больничным листам – 6 300 т.р.
- Начислена премия работникам завода – 22 000 т.р.
- Произведены отчисления на социальные нужды (?)
- Начислена амортизация основных средств 82 000 т.р.
- Выпущена из производства на склад готовая продукция по фактической себестоимости (незавершенного производства на начало месяца нет, на конец : продукция А – 40 000 т.р., продукция В – 64 000 т.р.)

ЗАДАЧА 18

Приведенные хозяйственные операции оформить бухгалтерскими проводками и указать, в каких учетных регистрах они должны быть отражены. Определить себестоимость каждого вида продукции. (Оценку незавершенного производства осуществляют по прямым затратам).

Исходные затраты:	тыс.руб.
1. В цех № 1 отпущены материалы:	
■ на изготовление продукции А	5600
■ на изготовление продукции В	3100

- на эксплуатацию оборудования 1400
- 2. Начислена зарплата
 - рабочим за изготовление продукции А 4750
 - рабочим за изготовление продукции В 3200
 - служащим цеха № 1 4280
- 3. Произведены отчисления на социальные нужды в установленных процентах к заработной плате (суммы определить)
- 4. Начисляется амортизация по цеху №1:
 - основных средств 1400
 - нематериальных активов 390
- 5. Акцептованы и оплачены платежные требования:
 - РСУ-1 за ремонт цеха № 1 1800
 - НДС -20%
 - Водоканала за воду, израсходованную на технологические нужды 640
 - НДС -20%
- 6. Списываются общепроизводственные расходы:
 - на продукцию А ?
 - на продукцию В ?
- 7. Выпущена из производства и сдана на склад готовая продукция:
 - продукция А ?
 - продукция В ?

Остатки незавершенного производства:

Вид продукции	Остатки незавершенного производства, тыс.руб.	
	на начало месяца	на конец месяца
А	300000	80000
В	20000	120000

ТЕМА УЧЕТ ПРОДУКЦИИ И ЕЕ РЕАЛИЗАЦИИ

Вопросы:

2. При каких условиях продукция считается готовой?
3. Что входит в показатель готовой продукции?
4. В какой оценке отражается продукция на счетах и в балансе?
5. Как определяется фактическая себестоимость готовой продукции?
6. Какими документами оформляется отгрузка продукции покупателю?
7. При каких условиях продукция считается реализованной?
8. Какие существуют методы признания выручки от реализации продукции?
9. В чем различие между показателем отгруженной продукции и реализованной?
10. Из чего складываются и как учитываются коммерческие расходы?
11. Раскройте экономическое содержание элементов счета 90 «Реализация»

Задача 1

Составить бухгалтерские проводки. Определить прибыль, налоги. **Показать несколько вариантов**

1. Реализовано оборудование:

Первоначальная стоимость - 50000 тыс. руб.

Амортизация - 10000 тыс. руб.

Цена реализации (с НДС) - 60000 тыс. руб.

2. Сданы из основного производства на склад готовые изделия:

Нормативная себестоимость - 100000 тыс. руб.

Фактическая себестоимость - 110000 тыс. руб.

3. Реализована покупателям продукция:

Себестоимость - 80000 тыс. руб.

Отпускная стоимость с НДС - 140000 тыс. руб.

Задача 2

Отразить операции проводками.

Реализована продукция:	тыс. руб.
фактическая себестоимость	420 000
Выручка	605000

Реализован объект основных средств. Выручка от реализации – 60000,
их первоначальная стоимость – 80000,
амортизация - 30000

Начислена амортизация: по основным средствам	29300
--	-------

Задача 3

Оформить операции бухгалтерскими проводками.

Хозяйственные операции	Сумма, т.руб.
1. Отгружена покупателю продукция, ее фактическая себестоимость цена реализации Начислены необходимые налоги и отчисления	30000 48000
2. Реализован станок: первоначальная стоимость сумма начисленной амортизации цена реализации начислены необходимые налоги и отчисления	40000 10000 35000

Задача 4

Оформить бухгалтерскими проводками хозяйственные операции за декабрь.

№№	Хозяйственные операции	Сумма, т.руб
1.	Реализована продукция: фактическая себестоимость цена реализации, включая НДС	85000 120000
2.	Реализован объект основных средств: первоначальная стоимость амортизация цена реализации, включая НДС	40000 30000 15000
3.	Приобретен и введен в эксплуатацию хордовый станок: цена НДС	100000 20000

Задача 5

Оформить хозяйственные операции бухгалтерскими проводками. Начислить необходимые налоги. Раскрыть учетную политику предприятия в области выпуска и реализации продукции. **Показать несколько вариантов.**

Хозяйственные операции	Сумма, тыс. руб.
1. Выпущена из основного производства готовая продукция: нормативная себестоимость фактическая себестоимость	50000 52000
2. Отгружена покупателям продукция: себестоимость цена (включая НДС)	30000 41000
3. Получена выручка от реализации продукции	20000

Задача 6

Оформить операции бухгалтерскими проводками. Начислить необходимые налоги. Определить показатель прибыли за месяц.

№№	Хозяйственные операции	Сумма, тыс.руб
1.	Начислена зарплата рабочим основного производства	96000
2.	Сделаны необходимые отчисления на сумму начисленной зарплаты	
3.	Выпущена из производства готовая продукция (фактическая себестоимость)	121000
4.	Отгружена покупателям продукция Фактическая себестоимость Цена	80000 110000
5.	Получена выручка за реализованную продукцию	90000

Задача 7

Оформить бухгалтерскими проводками хозяйственные операции по выпуску и реализации продукции за май месяц. На предприятии незавершенное производство оценивается по нормативной себестоимости, моментом реализации считается отгрузка.

Исходные данные:	По нормативной себестоимости	По фактической себестоимости	По отпускным ценам
1.Остатки незавершенного производства на 1 мая	300000		
2.Остатки незавершенного производ-ва на 1июня	200000		
3.Затраты на производство за май	1340000	1515000	
4.Остатки готовой продукции на складе на 1мая	500000	540000	
5.Отгружено за май	890000	?	1400000
6.Поступила выручка			1200000

Задача 8

Определить фактическую себестоимость реализованной продукции в апреле, если: за 1 квартал года отгружено по фактической себестоимости-230000 тыс. руб., по платежным требованиям-300000 тыс. руб., НДС – 60000 т.руб. Неоплаченными на 1 апреля остались требования на 14000 тыс.руб., включая НДС, за отгруженную продукцию фактической себестоимости 9000 тыс. руб.

За апрель отгружено продукции по фактической себестоимости 70000 тыс. руб., а по предъявленным платежным документам-100000тыс.руб., НДС –20000т.руб. Остаток отгруженной продукции на 1 мая составил 10000 тыс. руб. по цене реализации (включая НДС).

Оформить операции реализации бухгалтерскими проводками. Какая продукция считается на данном предприятии реализованной?

Задача 9

Оформить следующие хозяйственные операции бухгалтерскими проводками. Раскрыть учетную политику в области реализации:

1. Реализована продукция. Фактическая себестоимость - 22220 тыс. руб.,
цена - 33330 тыс. руб., включая НДС.
Выручка от реализации - 33330 тыс. руб. поступила на расчетный счет.

- 2.Получена на расчетный счет выручка от реализации продукции, отгруженной в прошлом месяце - 44000 тыс. руб.

Задача 10

Приведенные хозяйственные операции оформить бухгалтерскими проводками, начислить необходимые налоги. Указать, какой вариант реализации принят на предприятии. Показать разные варианты учетной политики.

Исходные данные:

Отгружена покупателям продукция,	тыс. руб.
фактическая себестоимость	80000
отпускная цена	100000
НДС	20000
Коммерческие расходы, списываемые на реализацию	3000
Начислены косвенные налоги по реализованной продукции	?
Выявлен финансовый результат от реализации продукции	?
На расчетный счет зачислена	
выручка от реализации продукции	90000

Тема Учет финансовых результатов

Вопросы:

1. Дайте определение экономической категории «финансовые результаты», в чем ее значение?
2. Какими документами регламентируется бухгалтерский учет прибыли?
3. Из каких частей складывается общая сумма бухгалтерской прибыли?
4. Какие факты хозяйственной деятельности квалифицируются как операционные доходы и расходы?
5. Какие факты хозяйственной деятельности квалифицируются как внереализационные доходы и расходы?
6. На каком счете ведется учет прибыли отчетного периода?
7. Какие налоги уплачиваются из прибыли?
8. Каков порядок закрытия счетов финансовых результатов?
9. По каким направлениям может быть распределена нераспределенная прибыль?
10. Как формируется показатель прибыли для целей налогообложения?
11. Приведите примеры различий в налоговом и бухгалтерском учете доходов и расходов.

Задача 1

1. Составить бухгалтерские проводки по хозяйственным операциям и записать их в регистрационный журнал.

2. Определить сумму финансового результата за месяц, начислить необходимые налоги. Варианты реализации принять:

а) по моменту отгрузки;

б) по моменту оплаты.

Решить задачу двумя способами.

Исходные данные

Таблица 1 – Хозяйственные операции за декабрь

№ операц ии	Документы и содержание хозяйственных операций	Сумма, тыс. руб.
1	Отгружена покупателям продукция Фактическая себестоимость Отпускная цена	60000 100000
2	Коммерческие расходы, списанные на реализацию	8000
3	Начислены косвенные налоги	
4	Выявлен финансовый результат от реализации продукции	

5	На расчетный счет зачислены:	
	а) выручка от реализации продукции;	90000
	б) штраф от поставщиков за нарушение условий договора поставки;	1000
	в) дебиторская задолженность, ранее списанная как безнадежная	10000
	г) сумма, ошибочно зачисленная банком	2000
6	Списывается готовая продукция в реализацию по фактической себестоимости	

Задача 2

1. Составить бухгалтерские проводки по хозяйственным операциям и записать их в регистрационный журнал.
2. Определить сумму финансового результата за месяц, начислить необходимые налоги.

Исходные данные

Таблица 1 – Хозяйственные операции за декабрь

№ операции	Документы и содержание хозяйственных операций	Сумма, тыс. руб.
1	Начислена заработная плата рабочим основного производства	96000
2	Сделаны необходимые отчисления от суммы начисленной зарплаты	
3	Выпущена из производства готовая продукция по фактической себестоимости	121000
4	Отгружена покупателям продукция Фактическая себестоимость Отпускная стоимость	80000 110000
5	Получена выручка за реализованную продукцию	90000
6	Начислены косвенные налоги	?
7	Зачислена на расчетный счет безвозмездная финансовая помощь	20000
8	Создан резерв под сомнительный долг	30000
9	Получены дивиденды по акциям акционерного общества	15000

Задача 3

1. Составить бухгалтерские проводки по хозяйственным операциям и записать их в регистрационный журнал.
2. Определить сумму финансового результата за месяц, начислить необходимые налоги.

Исходные данные

Таблица 1 – Хозяйственные операции за декабрь

№ операции	Документы и содержание хозяйственных операций	Сумма, тыс. руб.
1	Реализована продукция. Ее фактическая себестоимость	420000
2	Получена выручка от реализации продукции	605000
3	Начислены косвенные налоги	?
4	Получены дивиденды по акциям акционерного общества	310000
5	Перечислено в фонд «Детям Чернобыля»	25000
6	Перечислены штрафы в бюджет	13000
7	Получена дебиторская задолженность, ранее списанная как безнадежная	18200
8	Получена выручка от реализации основных средств Первоначальная стоимость реализованных основных средств Амортизация Списана остаточная стоимость Начислены косвенные налоги Определен финансовый результат от реализации основных средств	60000 80000 30000

Задача 4

1. Составить бухгалтерские проводки по хозяйственным операциям и записать их в регистрационный журнал.
2. Определить сумму финансового результата за месяц, начислить необходимые налоги.

Исходные данные

Таблица 1 – Хозяйственные операции за декабрь

№ операции	Документы и содержание хозяйственных операций	Сумма, тыс. руб.
1	Выручка от реализации продукции	2500
2	Затраты на производство и реализацию продукции	1800
3	Получена арендная плата Начислена амортизация по сданным объектам Начислены косвенные налоги	210 30
4	Получены штрафы от поставщиков	20
5	Начислены и уплачены штрафы: а) в бюджет б) покупателям	18 40
6	Перечислено на благотворительные цели больнице	50
7	Направлено на расширение производства	100
8	Получены дивиденды по акциям	500
9	Начислен налог на недвижимость Остаточная стоимость основных средств = 30 млн. руб.	

Задача 5

1. Отразить на счетах бухгалтерского учета формирование и распределение прибыли.
2. Рассчитать налоги.

Исходные данные

Таблица 1 – Хозяйственные операции за декабрь

№ операции	Документы и содержание хозяйственных операций	Сумма, тыс. руб.
1	Общая сумма балансовой прибыли 1.1 Прибыль от сдачи в аренду объектов 1.2 Дивиденды по акциям 1.3 Штрафы, полученные 1.4 Прибыль от реализации продукции 1.5 Прибыль от реализации основных средств, прочих активов	1700 500000 2100 1588200 480000
2	Направлено: 2.1 На выполнение Чернобыльской программы 2.2 В Детский фонд 2.3 В резервный фонд (20% прибыли, остающейся в распоряжении предприятия)	200000 50000
3	Начислен налог на недвижимость Остаточная стоимость основных средств = 500 млн. руб.	

Задача 6

1. Составить бухгалтерские проводки по хозяйственным операциям и записать их в регистрационный журнал.
2. Определить сумму финансового результата за месяц, начислить необходимые налоги.

Исходные данные

Таблица 1 – Хозяйственные операции за декабрь

№ операции	Документы и содержание хозяйственных операций	Сумма, тыс. руб.
1	Получена от покупателей выручка за товары, реализованные в прошлом месяце	4500
2	Начислен и уплачен штраф покупателю за нарушения договорных обязательств	38
3	Предъявлена претензия поставщикам за низкое качество поступивших материалов	42
4	Реализован станок: Первоначальная стоимость Амортизация Списана остаточная стоимость	830 110

	Поступила выручка Начислены косвенные налоги Определен финансовый результат от реализации станка	708
5	Получены дивиденды по акциям	330
6	Начислена и уплачена в бюджет пеня за просрочку платежа	55
7	Начислена заработная плата персоналу завода	6550

Задача 7

1. Составить бухгалтерские проводки по хозяйственным операциям и записать их в регистрационный журнал.
2. Определить сумму финансового результата за месяц, начислить необходимые налоги.

Исходные данные

Таблица 1 – Хозяйственные операции за декабрь

№ операции	Документы и содержание хозяйственных операций	Сумма, тыс. руб.
1	Реализована продукция по фактической себестоимости	120000
2	Получена выручка от реализации продукции	180000
3	Начислены косвенные налоги	
4	Получены дивиденды по акциям акционерного общества	30000
5	По результатам инвентаризации выявлена недостача материалов сверх норм естественной убыли (виновники отсутствуют)	5000
6	Перечислены штрафы в бюджет	10000
7	Получена дебиторская задолженность, ранее списанная как безнадежная	18200
8	Реализован объект основных средств Первоначальная стоимость Амортизация Получена выручка Списана остаточная стоимость Начислены косвенные налоги Определен финансовый результат	100000 20000 140000
9	Начислены и уплачены штрафы покупателям	10000
10	Начислен налог на недвижимость Остаточная стоимость основных средств = 10980 млн. руб.	

Задача 8

1. Составить бухгалтерские проводки по хозяйственным операциям и записать их в регистрационный журнал.
2. Определить сумму финансового результата за месяц, начислить необходимые налоги.

Исходные данные

Таблица 1 – Хозяйственные операции за декабрь

№ операции	Документы и содержание хозяйственных операций	Сумма, тыс. руб.
1	Реализовано оборудование Первоначальная стоимость Амортизация Получена выручка Списана остаточная стоимость Начислены косвенные налоги Определен финансовый результат	40000 10000 50000
2	Начислен и уплачен штраф покупателю за нарушение договорных обязательств	12500
3	Получена выручка от реализации материалов	40000
4	Получены дивиденды по акциям СП ОАО «Спартак»	61000
5	Перечислен благотворительный взнос на ремонт детского дома	80000
6	Реализована партия материалов Фактическая себестоимость Выручка Начислены косвенные налоги Определен финансовый результат	30000 40000
7	Приобретены акции акционерного общества	15000
8	Приобретен сверлильный станок-автомат	80000
9	Приобретен фрезерный станок б/у Первоначальная стоимость Амортизация Цена приобретения	40000 20000 25000
10	На основании актов ввода в действие оприходованы в составе основных средств сверлильный и фрезерный станки	
11	Реализована продукция покупателям По фактической себестоимости По отпускной цене Начислены косвенные налоги Определен финансовый результат от реализации продукции	80000 140000
12	Предъявлена поставщикам претензия за нарушение сроков поставки материалов	16000
13	Списана дебиторская задолженность поставщика (истек срок исковой давности 3 года)	21000
14	Получена арендная плата по переданному в краткосрочную аренду автобусу Амортизация автобуса за месяц Начислены косвенные налоги Определен финансовый результат	6000 1200
15	Получено от покупателей за реализованную в прошлом году продукцию	5700
16	Списываются потери от порчи материалов в результате стихийного бедствия	8900
17	Поступил безнадежный долг от ОАО «МММ», ранее списанный в убытки	31000

18	Реализована продукция покупателям По фактической себестоимости По отпускной цене Начислены косвенные налоги Определен финансовый результат от реализации продукции	100000 128000
19	Создан резерв под сомнительную дебиторскую задолженность	30000
20	Списываются убытки по аннулированному производственному заказу	34000
21	Получены проценты по облигациям	12000
22	Начислен налог на недвижимость Остаточная стоимость основных средств = 3560 млн. руб.	

Задача 9

1. Составить бухгалтерские проводки по хозяйственным операциям и записать их в регистрационный журнал.
2. Определить сумму финансового результата за месяц, начислить необходимые налоги.

Исходные данные

Таблица 1 – Хозяйственные операции за декабрь

№ операции	Документы и содержание хозяйственных операций	Сумма, тыс. руб.
1	В соответствии с договором фабрика «Прогресс» передала заказчику мебель для офиса Отпускная цена Фактическая себестоимость Расходы по рекламе и доставке мебели Начислены косвенные налоги Определен финансовый результат	3360 1900 150
2	Реализованы излишки материалов: Учетная цена Договорная цена продажи Начислены косвенные налоги Определен финансовый результат	710 960
3	Поступил объект основных средств безвозмездно	365
4	Поступили штрафы от покупателей	27
5	Списана кредиторская задолженность по истечении срока исковой давности	143
6	Списаны расходы по оплате дел в судах	98
7	Списана недостача сверх норм естественной убыли	160
8	Перечислены благотворительные взносы: 8.1 На мероприятия по ликвидации последствий аварии на ЧАЭС в соответствии с республиканской программой 8.2 На поддержку спортивного клуба	165 102
9	Начислен налог на недвижимость Остаточная стоимость основных средств = 725 млн. руб.	

Задача 10

1. Составить бухгалтерские проводки по хозяйственным операциям и записать их в регистрационный журнал.

2. Определить сумму финансового результата за месяц, начислить необходимые налоги.

3. Закрывать счета и субсчета в конце года, если сальдо по счетам на 1 декабря было:

90/1 КТ - 1260500

90/2 ДТ - 801300

90/3 ДТ - 182400

90/4 ДТ - 41000

90/9 ДТ - 235800

91/1 КТ - 650200

91/2 ДТ - 598000

91/3 ДТ - 62200

91/9 КТ - 10000

92/1 КТ - 136000

92/2 ДТ - 240000

92/3 ДТ - 61000

92/9 КТ - 165000

99/1: ДТ - 125 100, КТ - 235800

99/2 ДТ - 87200

Амортизационный фонд - 20000

Таблица 1 – Хозяйственные операции за декабрь

№ операции	Документы и содержание хозяйственных операций	Сумма, тыс. руб.
1	Приобретено оборудование б/у Первоначальная стоимость Амортизация Цена приобретения без НДС Оборудование введено в эксплуатацию в цехе № 1	100000 40000 70000
2	Оплачено приобретенное оборудование	
3	Получены дивиденды по акциям	4500
4	Получена выручка за реализованную в прошлом месяце продукцию	85000
5	Реализована продукция покупателям Нормативная себестоимость Отклонение фактической себестоимости от нормативной Отпускная стоимость Начислены косвенные налоги	82000 6800 131000
6	Начислен и уплачен штраф за нарушение договорных обязательств	11000
7	Получены платежи по аренде Начислена амортизация по сданным в аренду объектам Начислены косвенные налоги	40000 21000
8	Реализованы материалы Фактическая себестоимость Отпускная цена Начислены косвенные налоги	24000 30000
9	Создан резерв по сомнительным долгам	20000

10	Получен штраф от покупателя за нарушение условий хозяйственного договора	3000
11	Использован рубероид при ремонте крыши бомбоубежища	1500
12	Начислен и уплачен штраф покупателю	2000
13	Сгорела постройка (сарай), числящаяся как объект основных средств Первоначальная стоимость Амортизация Остаточная стоимость	940 890
14	Предприятие понесло судебные издержки по иску, возбужденному по делу пожара. Виновные лица не найдены.	70
15	Начислен налог на недвижимость	85

Задача 11

1. Составить бухгалтерские проводки по хозяйственным операциям и записать их в регистрационный журнал.
2. Определить сумму финансового результата за месяц, начислить необходимые налоги.

Исходные данные

Таблица 1 – Хозяйственные операции за декабрь

№ операции	Документы и содержание хозяйственных операций	Сумма, тыс. руб.
1	Реализована продукция Фактическая себестоимость, в т.ч. сверхнормативные затраты, не учитываемые при налогообложении Отпускная цена Начислены косвенные налоги	1300 200 2000
2	Списаны коммерческие расходы, в т.ч. сверхнормативные	400 60
3	Получены дивиденды по акциям	100
4	Начислен и уплачен штраф в бюджет	80
5	Получены от поставщиков штрафные санкции в удовлетворение претензии за низкое качество материалов	70
6	Реализован объект основных средств Первоначальная стоимость Амортизация Списана остаточная стоимость Выручка Начислены косвенные налоги	1200 500 900
7	Приобретены материалы: Цена без НДС НДС Железнодорожный тариф по доставке материалов	800 40

	НДС	
8	Получена дебиторская задолженность, ранее списанная как безнадежная	56
9	Приобретен станок Цена без НДС НДС Станок введен в эксплуатацию	1000
10	НДС принят к зачету за месяц	

Задача 12

1. Составить бухгалтерские проводки по хозяйственным операциям и записать их в регистрационный журнал.
2. Определить сумму финансового результата за месяц, начислить необходимые налоги.

Исходные данные

Таблица 1 – Хозяйственные операции за декабрь

№ операции	Документы и содержание хозяйственных операций	Сумма, тыс. руб.
1	Реализованы материалы Фактическая себестоимость Отпускная цена Начислены косвенные налоги	1800 2360
2	Приобретены акции ОАО	300
3	Выявлена недостача основных средств: Первоначальная стоимость Амортизация Остаточная стоимость С виновного лица удержано Остальное списано на финансовые результаты	1400 700 200
4	Поступила выручка за продукцию, реализованную в прошлом месяце	3000
5	Реализована продукция Фактическая себестоимость, в т.ч. сверхнормативные затраты, не учитываемые при налогообложении Отпускная стоимость Начислены косвенные налоги	2400 300 3304
6	Приобретен автомобиль Цена без НДС НДС	3000

	Срок полезного использования 8 лет	
7	Начислена амортизация по автомобилю (линейным способом)	
8	Списана кредиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности	140
9	Начислен налог на недвижимость Остаточная стоимость основных средств = 102 млн. руб.	
10	НДС принят к зачету	

РЕПОЗИТОРИЙ ГГУ ИМ.Ф.СКОРИНЫ

ТЕМА УЧЕТ СОБСТВЕННОГО И ЗАЕМНОГО КАПИТАЛА

Контрольные вопросы:

- 1) Какие составные части собственного капитала создаются на самом предприятии в процессе его деятельности?
- 2) Какими фондами наделяют собственники предприятие?
- 3) Уставный фонд – это:
 - а) Совокупность всех собственных средств предприятия;
 - б) Источник финансирования уставной (основной) деятельности предприятия;
 - в) Сумма средств, которыми наделяют предприятие учредители в момент создания;
 - г) Часть прибыли, которая направляется на расширение производства;
- 4) Что означает бухгалтерская запись:
Д-т сч.84 «Нераспределенная прибыль»
К-т сч.80 «Уставный фонд»?
 - а) Увеличение уставного фонда за счёт прибыли;
 - б) Поступление средств в оплату обязательств по подписке на акции;
 - в) Увеличение уставного фонда за счёт безвозмездно полученных ценностей;
 - г) Использование части уставного капитала на цели потребления (накопления);
- 5) Что означает бухгалтерская запись:
Д-т сч.84 «Нераспределённая прибыль»
К-т сч.82 «Резервный фонд»?
 - а) Начисление дивидендов акционерам;
 - б) Пополнение резервного фонда за счёт нераспределённой прибыли;
 - в) За счёт средств резервного фонда покрываются убытки прошлого года;
 - г) Зачисление эмиссионного дохода;
- 6) Какая бухгалтерская проводка составляется при получении долгосрочного займа под выданный вексель?
 - а) Д-т сч. 58 «финансовые вложения»
К- т сч. 51 «Расчётный счёт»
 - б) Д-т сч. 51 «Расчётный счёт»
К- т сч. 58 «финансовые вложения»
 - в) Д-т сч. 58 «финансовые вложения»
К- т сч. 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»
 - г) Д-т сч. 51 «Расчётный счёт»
К- т сч. 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»

За счёт какого источника погашаются проценты по просроченным кредитам?

 - а) Балансовая прибыль;
 - б) Резервный фонд;
 - в) Прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия;
 - г) Себестоимость продукции;
- 7) Какая бухгалтерская запись составляется при вносе в счёт вклада в уставный капитал АО зданий и сооружений?
 - а) Д-т сч. 80 «Уставный фонд» К- т сч. 01 «Основные средства»
 - б) Д-т сч. 01 «Основные средства» К-т сч. 08 «Вложения во внеоборотные активы»
 - в) Д-т сч. 01 «Основные средства» К-т сч. 75 «Расчёты с учредителями»
 - г) Д-т сч. 08 «Вложения во внеоборотные активы» К-т сч. 75 «Расчёты с учредителями»

Учет уставного фонда

Задача 1

Отразить на бухгалтерских счетах операции по учету образования и изменения уставного фонда.

10 сентября 2010 г. зарегистрировано предприятие с уставным фондом 20 500 000 рублей. В соответствии с учредительным договором внесены взносы учредителей:

- денежные средства на расчетный счет- 16 000 000 руб.
- основные средства – 2 000 000 руб.
- нематериальные активы – 1 000 000 руб.
- денежные средства на валютный счет - \$ 500 (курс на дату регистрации - \$ -3000 руб., на дату внесения – 3100 руб.)

С 1 января 2011 г. на основании изменения законодательства РБ требуется произвести увеличение уставного фонда до 25 000 000 руб. Собрание учредителей приняло решение об увеличении уставного фонда за счет прибыли - 2 000 000 руб., на сумму 2 500 000 руб. произвести дополнительную эмиссию акций.

Задача 2

Оформить бухгалтерскими проводками операции по формированию уставного фонда. Показать величину объявленного и оплаченного уставного фонда.

№	Содержание операции	Сумма, т.руб
1	Зарегистрирована сумма объявленного уставного фонда	10 000
2	В счет вкладов участников внесены сооружения и оборудование	4 700
3	Внесена акционерами в счет вклада в уставной капитал стоимость прав пользования зданием	1 500
4	В счет вклада внесены акционерами материалы, зап.части, сырье	2 000
5	Внесена участниками в счет вклада стоимость спец.инструментов для индивидуального заказа	175
6	Отражается в учете сумма денег, внесенных учредителями.	800

Задача 3

Отразить на бухгалтерских счетах операции по учету образования и изменения уставного фонда.

5 января 2005 г. зарегистрировано акционерное общество с уставным фондом 60 000 000 рублей, сформированным в виде 1000 акций номинальной стоимостью по 60 000 руб. В соответствии с учредительным договором в оплату акций внесены следующие взносы учредителей:

- основные средства – 2 000 000 руб.
- денежные средства на расчетный счет- 56 000 000 руб.

- материалы – 2 000 000 руб.

30 декабря 2005 г. Было принято решение уменьшить уставный фонд до размера 54 000 000 руб. путем выкупа и аннулирования 100 акций. Акции были выкуплены у акционеров по цене 63 000 руб за штуку.

Дополнительные задачи

Задача Д1. Составить бухгалтерские проводки по хозяйственным операциям и записать их в регистрационный журнал.

Минимальный размер уставного фонда для ЗАО составляет 3000 евро.

Исходные данные

Таблица 1 – Хозяйственные операции за декабрь

№ операции	Документы и содержание хозяйственных операций	Сумма, тыс. руб.
1	Отражена величина уставного фонда	10000
2	В счет вклада в уставный фонд поступили	
	2.1 Основные средства	3500
	2.2 Материалы	540
	2.3 Нематериальные активы	720
	2.4 Товары народного потребления	2000
	2.5 Валюта по курсу Нацбанка	1740
	2.6 Денежные средства	1500
3	Оприходованы	
	3.1 Основные средства	
	3.2 Нематериальные активы	
4	Увеличен уставный фонд на основании решения собрания учредителей за счет:	
	4.1 внесения дополнительных денежных средств на расчетный счет учредителями	500
	4.2 нераспределенной прибыли	2000
	4.3 резервного фонда	1500

Задача Д2 Составить бухгалтерские проводки по хозяйственным операциям и записать их в регистрационный журнал, начислить необходимые налоги

Исходные данные

Таблица 1 – Хозяйственные операции за декабрь

Хозяйственные операции	ДТ	КТ	Сумма, тыс. р.
1. Зарегистрировано АО, выпущено 300 акций с номинальной			

стоимостью 1 акции 60 000 р.			
2. В счет оплаты акций внесены:			
2.1. оборудование			6400
2.2. нематериальные активы			2500
2.3. денежные средства на р/с			10000
3. Эмиссионный доход			
4. Начислены дивиденды за год в размере 5 % годовых от номинальной стоимости з			
5. Налог на доходы с дивидендов			
6. Перечислены дивиденды учредителям с р/с			
7. АО выкупило у своих акционеров 80 акций за 67 000 р.			
8. Выкупленные акции были проданы на рынке вторичных бумаг: 80 акций по цене 71 000 р.			
9. Отражена разница между продажной стоимостью выкупленных акций и фактическими затратами на их выкуп			

Учет резервного, добавочного фондов и накопленной прибыли

Задача 4.

Отразить на бухгалтерских счетах операции по учету распределения прибыли, образованию и использованию резервного фонда. Показать изменения в собственном капитале организации

Справка об остатках по счетам (субсчетам) на начало года.

№	Наименование субсчета	Сальдо	
		Д-т	К-т
80	Уставный Фонд	-	3 600 000
82	Резервный фонд		100 000
83	Добавочный Фонд	-	1 321 000
84/2	Фонд финансирования развития производства	-	185 000
84/1	Нераспределенная прибыль(непокрытый убыток)		600 000

На предприятии по результатам работы за 2010 год получены финансовые результаты: прибыль в размере 5600 000 руб., убытки и расходы за счет прибыли - 4 800 000 руб. Согласно уставу и учредительным документам по итогам года формируется резервный фонд в размере 5% от нераспределенной прибыли. Сумма прибыли в размере 400 000 руб. направлена на выплату доходов учредителям, 300 000 руб. зарезервировано на финансирование капитальных вложений. Начислен доход держателям облигаций (за счет средств резервного фонда) – 100 000 руб.

Задача 5

Составить бухгалтерские проводки по хозяйственным операциям и записать их в регистрационный журнал, начислить необходимые налоги

Исходные данные

Таблица 1 – Хозяйственные операции за декабрь

Хозяйственные операции	ДТ	КТ	Сумма, тыс. р.
1. Предприятие приобрело 100 акций ОАО по номинальной стоимости 1 акции 120 000 р.			
2. В счет оплаты акций передано:			
2.1. материалы			
Учетная стоимость материалов			1400
2.2. денежные средства с р/с			10000
2.3. нематериальные активы			500
Первоначальная стоимость			1600
Амортизация			1130
Остаточная стоимость			
Финансовый результат			
3. По результатам работы за год АО начислило дивиденды в размере 18% годовых от номинальной стоимости. Сумму определить.			
4. Получены дивиденды			
5. Акции проданы на рынке вторичных бумаг: 100 акций по цене 125000 р.			
Поступила оплата за акции на р/с			
Списана учетная стоимость акций			
Определен финансовый результат			

Задача 6. Учет краткосрочных кредитов

На основе данных для выполнения задачи отразить на счетах операции по учету образования и погашения краткосрочных кредитов; посчитать обороты и остатки по счетам.

Данные для выполнения задачи

1.Справка об остатках на счетах

Номер счета	Наименование счета	Сумма, руб.
51	Расчетный счет	2000000
52	Валютный счет	1000000

2.Хозяйственные операции

Номер операции	Содержание операции	Сумма, руб.
I. 1	Получен на расчетный счет краткосрочный кредит банка для приобретения материалов на срок три месяца.	500000

2	Приобретены материалы, оплаченные за счет полученного кредита	500000
3	Погашен полученный кредит	500000
4	Оплачены проценты за пользование краткосрочным банковским кредитом (оп. 1) из расчета 15% годовых.	?
II 5	Получен в марте кредит для покупки материалов за границей в сумме 15000 дол. США (курс 2100 руб. за 1 дол. США)	?
6	Погашен в июле кредит под покупку импортных материалов (курс 2150 руб. за 1 дол. США)	?
7	Уплачены проценты за пользование кредитом (оп. 6) из расчета 10% годовых	?
III 8	Получен 1 декабря отчетного года краткосрочный кредит на приобретение материальных ценностей на срок три месяца	600000
9	В конце года начислены проценты по кредиту, полученному в отчетном году, но подлежащему погашению в следующем отчетном периоде из расчета 13% годовых	?

Задача 7 Учет долгосрочных кредитов

На основе данных для выполнения задачи отразить на счетах операции по учету долгосрочных кредитов банка. Рассчитать сумму платежа по каждому сроку погашения. Плата за кредит осуществляется исходя из 20% годовых от остаточной суммы основного долга на каждый срок основного платежа. Суммы, причитающиеся к уплате, вносятся каждые 6 месяцев..

Данные для выполнения задачи

Хозяйственные операции

Номер операции	Содержание операции	Сумма, руб.
1	Получен кредит на приобретение объекта основных средств на срок 2 года	400000
2	Погашена по истечении 6 месяцев сумма:	
	основного долга	?
	процентов за пользование кредитом	?
3	Погашена по истечении года сумма:	
	основного долга	?
	процентов за пользование кредитом (сделать записи по всем срокам кредита)	?
4	Уплачены проценты по просроченному кредиту	50000

Задача 8

Составить бухгалтерские проводки по хозяйственным операциям и записать их в регистрационный журнал.

Хозяйственные операции за декабрь

№ операц ии	Документы и содержание хозяйственных операций	Сумма, тыс. руб.
1	Поступили материалы Цена без НДС НДС	1000
2	Предприятие рассчиталось с поставщиком за счет кредита банка (кредит на 6 месяцев)	
3	Начислены проценты по кредиту за 1 месяц Процентная ставка – 25 % годовых от суммы кредита	
4	Оплачены проценты за кредит	
5	Погашение части основного долга по кредиту за 1 месяц. Сумма основного долга разделена на 6 месяцев	
6	Предприятие приобрело оборудование Цена без НДС НДС	1450
7	Оборудование оприходовано	
8	Получен кредит в банке на 3 года	
9	Деньги перечислены поставщику оборудования	
10	Начислены проценты за кредит за 1 месяц Процентная ставка – 30 % годовых от суммы кредита	
11	Оплачены проценты за кредит	
12	Погашение части основного долга по кредиту за 1 месяц. Сумма основного долга разделена равными долями на 3 года	

Дополнительные задачи:

Задача Д1

В начале отчетного года организацией получен в банке кредит на сумму 2 млн руб. сроком на 3 года под 20 % годовых для строительства цеха.

Цех введен в эксплуатацию в декабре этого же года. Проценты по кредиту выплачиваются в конце каждого месяца.

Рассчитать сумму ежемесячных процентов и определить сумму процентов, включенных в себестоимость цеха. Составить проводки, отражающие получение и возврат кредита, начисление и уплату процентов.

Задача Д2

Организация осуществляет строительство здания офиса. В феврале организацией получен заем в сумме 300 000 руб. на погашение затрат по строительству. Срок договора займа 5 месяцев. Основная сумма долга должна быть погашена в конце июня.

Проценты по займу в сумме 30 000руб. уплачиваются в конце каждого месяца равными долями (по 6000 руб.). Объект введен в эксплуатацию в мае. Первоначальная стоимость введенного в эксплуатацию объекта — 600 000 руб.

Составить бухгалтерские проводки по операциям получения и возврата займа, а также процентов по займу.